

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**ELABORACIÓN DE UNA GUÍA TRIBUTARIA Y LA
CONTRATACIÓN PRIVADA DE UN OUTSOURCING TRIBUTARIO
EN EMPRESAS COMERCIALES PARA MINIMIZAR RIESGOS
IMPOSITIVOS.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA - CPA**

JAIME MAURICIO DELGADO INSUASTI

**DIRECTOR
ING. COM. W. ARMANDO LITUMA D.**

QUITO, NOVIEMBRE 2014

DIRECTOR:

Ing Com. W. Armando Lituma

INFORMANTES:

Ing. Víctor Hugo Ruíz

Dra. Ulianova Maldonado

DEDICATORIA

Sabiendo que los estudios son la mayor herencia que los padres pueden dejar a sus hijos, quiero dedicar esta tesis, primeramente, a mis padres. A mi madre Blanca que siempre me recordó con amor, lo sensible que debemos ser para superar las adversidades de la vida de una forma acertada y humilde, y a mi padre Jaime que es aquella luz que con sus buenos consejos siempre me acompaña en mi vida diaria.

A mis hermanas Silvia y Diana y mis hermanos Alejandro y Johann por transformar tantos anocheceres de la vida en un cálido amanecer, además de darme el empujoncito en los momentos más difíciles de la misma.

A mi Abuela Piedad, mis tíos, tías, mi sobrino y mis primos, en especial a Daniel que con su fuerza y determinación nos muestra que no existen obstáculos que no se puedan vencer.

A María José, mi mejor amiga, por estar a mi lado en los buenos y malos momentos.

A mis buenos amigos y compañeros con los que compartí tantos momentos especiales.

Con amor, respeto y afecto.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, quiero agradecer a Dios y a mi Madre Dolorosa, porque a través de sus grandes favores me encuentro en estos momentos en el lugar en donde estoy.

A mis padres por darme la vida, ser los pilares fundamentales de la misma y velar por mi bienestar.

A mis hermanas que son quienes me inspiran en cada una de mis actividades personales y profesionales.

A mi abuela, tíos, tías, primos y cuñados parte esencial en mi formación como persona.

A mis buenos amigos, los hermanos que se escogen.

A mi director de tesis y a los lectores de la misma, que han contribuido en la culminación de este escrito aportando con sus consejos académicos.

A mis profesores de la vida estudiantil quienes con sus enseñanzas me enseñaron el camino de mi profesión.

A todas las personas que de alguna u otra manera, estuvieron presentes a lo largo de mi vida.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1. ASPECTOS GENERALES SOBRE LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR, 5

- 1.1 SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, 6
 - 1.1.1 Sujeto Activo, 6**
 - 1.1.2 Sujeto Pasivo, 7**
 - 1.1.3 Responsables, 7**
- 1.2 CONTRIBUYENTES, 8
 - 1.2.1 Deberes Formales de los contribuyentes, 9**
 - 1.2.2 Personas Naturales, 9**
 - 1.2.2.1 Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, 10
 - 1.2.2.2 Personas Naturales No Obligadas a Llevar Contabilidad, 10
 - 1.2.3 Sociedades, 11**
 - 1.2.3.1 Sociedades privadas, 11
 - 1.2.3.2 Sociedades públicas, 11
 - 1.2.3.3 Partes Relacionadas, 12
 - 1.2.4 Contribuyentes Especiales, 13**
 - 1.2.4.1 Objeto del Contribuyente Especial, 13
 - 1.2.4.2 Grupo de Grandes Contribuyentes, 17
 - 1.2.4.3 Retenciones, 18
- 1.3 ORGANISMOS DE CONTROL, 19
 - 1.3.1 SRI como ente autónomo y recaudador del Estado Ecuatoriano, 19**
 - 1.3.1.1 Facultad Determinadora, 21
 - 1.3.1.2 Facultad Resolutiva, 22
 - 1.3.1.3 Facultad Sancionadora, 22
 - 1.3.1.4 Facultad Recaudadora, 23
 - 1.3.1.5 La Determinación, 23
 - 1.3.1.6 Sistemas de Determinación, 23
 - 1.3.1.7 Determinación Por el Sujeto Pasivo, 24
 - 1.3.1.8 Determinación Por el Sujeto Activo, 25
 - 1.3.1.9 Determinación Mixta, 27
 - 1.3.1.10 Caducidad de la determinación, 27
 - 1.3.1.11 Notificación de la Determinación, 29
 - 1.3.2 El SENAE Servicio Nacional de Aduana del Ecuador organismo recaudador de impuestos para el comercio exterior, 30**
 - 1.3.3 Administración Tributaria seccional, 31**
 - 1.3.3.1 Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, 31
 - 1.3.3.2 Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial, 31

1.3.4	El Estado Ecuatoriano como organismo máximo para establecer políticas fiscales, 32
1.3.4.1	Principio de Legalidad, 32
1.3.4.2	Principio de Generalidad, 33
1.3.4.3	Principio de Igualdad, 33
1.3.4.4	Principio de Proporcionalidad, 34
1.3.4.5	Principio de Irretroactividad, 34
1.3.4.6	Principio de No Confiscación, 34
1.3.4.7	Principio de Impugnación, 35
1.4	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, 35
1.4.1	Nacimiento y exigibilidad, 36
1.4.1.1	Nacimiento, 36
1.4.1.2	Exigibilidad, 36
1.4.2	Extinción de la obligación tributaria, 37
1.4.3	Elementos Constitutivos de la Obligación, 39
1.4.3.1	La Ley, 39
1.4.3.2	Hecho Generador, 39
1.4.3.3	Sujeto Activo, 40
1.4.3.4	Sujeto Pasivo, 40
1.4.4	Papel del contribuyente en la sociedad, 41
1.5	EL DOMICILIO TRIBUTARIO, 41
1.5.1	Domicilio tributario para personas naturales, 42
1.5.2	Domicilio tributario de los extranjeros, 42
1.5.3	Domicilio tributario de las personas jurídicas, 42
2.	CONTENIDO DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA PARA EMPRESAS COMERCIALES, 43
2.1	DEFINICIÓN EMPRESA COMERCIAL, 43
2.1.1	Requisitos para la Creación de una Empresa Comercial en el Ecuador, 44
2.1.1.1	De Constitución, 45
2.1.1.2	Tributario, 46
2.1.1.3	Laboral, 49
2.1.1.4	Otros, 50
2.2	DEFINICIÓN DE TRIBUTOS, 51
2.3	DEFINICIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS, 54
2.3.1	Impuestos directos e indirectos, 56
2.3.2	Impuestos reales e impuestos personales, 56
2.3.3	Impuestos específicos e impuestos “Ad Valorem”, 57
2.3.4	Impuestos generales e impuestos especiales, 57
2.3.5	Impuestos con fines fiscales e impuestos con fines extra-fiscales, 58
2.4	TASAS, 58
2.5	CONTRIBUCIONES, 58
2.6	ARANCELES, 59
2.7	PROGRAMAS VIRTUALES DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, 60
2.7.1	Página Web, 60
2.7.2	Declaración de información en medios magnéticos, 60

- 2.7.3 Otras aplicaciones, 62**
- 2.8 PRINCIPALES TRIBUTOS E IMPUESTOS EN LOS QUE INCIDE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS COMERCIALES, 63
- 2.9 FORMULARIOS Y ANEXOS, 68
- 2.10 IMPUESTO A LA RENTA, 70
 - 2.10.1 Ingresos Gravados, 75**
 - 2.10.2 Ingresos Exentos, 77**
 - 2.10.3 Costos y gastos deducibles, 82**
 - 2.10.4 Rentas en relación de dependencia, 86**
 - 2.10.5 Gastos Personales, 87**
 - 2.10.6 Anticipo de Impuesto a la Renta, 90**
 - 2.10.7 Retenciones en la fuente del impuesto a la renta, 93**
 - 2.10.8 Elaboración de la declaración del Impuesto a la Renta, 97**
- 2.11 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA), 98
 - 2.11.1 Impuesto al Valor Agregado Tarifa 0%, 100**
 - 2.11.2 Impuesto al Valor Agregado Tarifa 12%, 104**
 - 2.11.3 Transferencias no objeto de IVA, 105**
 - 2.11.4 Crédito Tributario, 106**
 - 2.11.4.1 Crédito Tributario Total, 107
 - 2.11.4.2 Crédito Tributario Proporcional, 107
 - 2.11.4.3 Crédito Tributario Cero, 109
 - 2.11.4.4 Devolución Del IVA en Adquisiciones, 110
 - 2.11.5 Retenciones en la fuente del IVA, 110**
- 2.12 IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE), 113
 - 2.12.1 Elaboración de la declaración del impuesto a los consumos especiales, 116**
- 2.13 IMPUESTOS, ARANCELES Y TASAS EN EL COMERCIO EXTERIOR, 118
 - 2.13.1 Impuestos, 118**
 - 2.13.1.1 Exenciones, 118
 - 2.13.1.2 Documentos, 120
 - 2.13.2 Aranceles, 120**
 - 2.13.3 Tasas, 121**
 - 2.13.4 Calculo de impuestos en una importación, 123**
 - 2.13.5 Elaboración de la declaración aduanera única para el comercio exterior, 124**
- 2.14 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS, 126
- 2.15 IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES, 127
 - 2.15.1 Patente Municipal, 128**
 - 2.15.2 Impuesto del 1.5 por mil sobre activos totales, 129**
 - 2.15.3 Impuesto Predial, 129**
 - 2.15.4 Tasa de seguridad, 130**
 - 2.15.5 Tasa de contribución de mejoras, 130**
- 2.16 INTERESES POR MORA, 130
- 2.17 COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS., 131
 - 2.17.1 Características, 132**
 - 2.17.2 Comprobantes de venta, 133**
 - 2.17.3 Documentos complementarios, 134**
 - 2.17.4 Comprobantes de retención, 134**
 - 2.17.5 Otros documentos autorizados, 134**

- 2.17.6 Formularios relacionados con los comprobantes de venta, 136**
- 2.18 IMPUTACIÓN DE PAGO, 136
- 2.19 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA, 145
 - 2.19.1 Ejemplo de determinación de la Conciliación Tributaria, 147**

3. BASES TRIBUTARIAS Y RECONOCIMIENTO DE INCENTIVOS PARA CUMPLIMIENTO DE PRESENTACIÓN TRIBUTARIA, 148

- 3.1 PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS, E INCENTIVOS PARA EMPRESAS COMERCIALES EN EL ECUADOR, 150
 - 3.1.1 La evasión del impuesto, 156**
 - 3.1.2 Causas de la evasión tributaria, 157**
 - 3.1.3 Medidas incentivadoras del cumplimiento, 158**
 - 3.1.4 La Amnistía tributaria, 162**
 - 3.1.5 Remisión de intereses y multas en amnistía tributaria en el Ecuador, 164**
 - 3.1.6 La Lotería tributaria, 164**
- 3.2 EDUCACIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR, 165
 - 3.2.1 Características en el Ecuador, 165**
 - 3.1.2.1 Restricciones Morales, 166
 - 3.1.2.2 Relación de Intercambio, 167
 - 3.1.2.3 Educación, 167
 - 3.1.2.4 Transparencia, 167
 - 3.1.2.5 Solidaridad, 168
 - 3.1.2.6 Idiosincrasia, 168
 - 3.1.2.7 Destino de los Gastos Públicos, 168
 - 3.2.2 Elementos, 169**
 - 3.2.2.1 Imagen y Confianza en el Gobierno, 169
 - 3.2.2.2 Nivel de Gasto Público - Destino Impuestos, 169
 - 3.2.3 Estrategias para el desarrollo de la educación tributaria, 170**
 - 3.2.3.1 Capacitación, 170
 - 3.2.3.2 Tiempo en Trámites, 171
- 3.3 MECANISMOS USADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PARA EL CONTROL FISCAL, 172
 - 3.3.1 Medidas preventivas al incumplimiento de las obligaciones tributarias, 173**
 - 3.3.2 Medidas represoras al incumplimiento de las obligaciones tributarias, 174**
 - 3.3.3 Infracciones tributarias, 175**
 - 3.3.3.1 Defraudación, 175
 - 3.3.3.2 Contravención, 180
 - 3.3.3.3 Infracciones Tributarias, 181
 - 3.3.4 Sanciones, 182**
 - 3.3.4.1 Multas, 183
 - 3.3.4.2 Clausura, 190
 - 3.3.4.3 Suspensión de Actividades, 191
 - 3.3.5 Consultas y Reclamos administrativos, 191**
- 3.4 IMPORTANCIA DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS, 194

4. VINCULACIÓN DEL OUTSOURCING DE AUDITORÍA TRIBUTARIA, 196

- 4.1 EL OUTSOURCING TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA DE APOYO, 198
 - 4.1.1 Actividades, 200**
- 4.2 TOMA DE DECISIONES DENTRO DE EMPRESAS COMERCIALES PARA LA CONTRATACIÓN DE OUTSOURCING TRIBUTARIO, 201
- 4.3 LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA MEDIANTE EL OUTSOURCING, 202
 - 4.3.1 Beneficios, 203**
 - 4.3.2 Riesgos, 204**
- 4.4 AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA LA MINIMIZACIÓN DE RIESGOS IMPOSITIVOS, 205
 - 4.4.1 Estrategias para la contratación de un Outsourcing tributario., 206**
 - 4.4.2 Políticas corporativas, 208**
 - 4.4.3 Capacitación y asesoramiento tributario, 209**
 - 4.4.4 Evaluación final para la contratación del outsourcing, 211**
- 4.5 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA MEDIANTE EL OUTSOURCING, 211
 - 4.5.1 Objetivo general, 212**
 - 4.5.2 Objetivos Específicos, 213**
 - 4.5.3 Alcance de la auditoría tributaria, 214**
 - 4.5.4 Procedimientos, 215**
 - 4.5.5 Control Interno, 215**
 - 4.5.5.1 Sistema Contable, 218
 - 4.5.6 Riesgo de auditoría, 219**
 - 4.5.6.1 Riesgo País, 219
 - 4.5.6.2 Riesgo Inherente, 219
 - 4.5.6.3 Riesgo de Control, 220
 - 4.5.7 Programas de auditoría, 221**
 - 4.5.7.1 Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores, 221
 - 4.5.7.2 Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta, 225
 - 4.5.7.3 Impuesto al Valor Agregado, 225
 - 4.5.7.4 Retención de Impuesto al Valor Agregado, 226
 - 4.5.7.5 Impuesto a los Consumos Especiales, 226
 - 4.5.7.6 Impuesto a la Salida de Divisas, 226
 - 4.5.7.7 Impuestos Arancelarios, 227
 - 4.5.7.8 Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios, 227
- 4.6 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA, 228
 - 4.6.1 Registros contables, 228**
 - 4.6.2 Revisar el pago de impuestos, 229**
 - 4.6.3 Pruebas de auditoría, 229**
 - 4.6.3.1 Estados Financieros, 229
 - 4.6.3.2 Ingresos, 231
 - 4.6.3.3 Cuentas por Cobrar, 236
 - 4.6.3.4 Activos Fijos y Depreciación, 237
 - 4.6.3.5 Gastos, 241
 - 4.6.3.6 Nómina, 242
 - 4.6.3.7 Beneficios Sociales, 247
 - 4.6.3.8 Cuentas Adicionales, 248
 - 4.6.3.9 Conciliación Tributaria, 253

4.6.4 Carta de recomendación de la auditoría, 253

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 255

5.1 CONCLUSIONES, 255

5.2 RECOMENDACIONES, 258

BIBLIOGRAFÍA, 256

ANEXOS, 258

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis muestra la elaboración de una guía tributaria y la contratación privada de un outsourcing tributario para empresas comerciales con el objetivo de minimizar los riesgos impositivos hacia la administración tributaria, dentro de la cual se presentan conceptos, procedimientos, procesos y directrices; con la verificación de una bibliografía íntegra, metodologías y técnicas para la creación de la misma.

El Estado ecuatoriano, en los últimos años, ha agregado y realizado cambios a la normativa tributaria ecuatoriana con respecto a los tributos y a las formalidades de presentación de información tributaria, es en este aspecto es en donde ingresa un Outsourcing de Auditoría tributaria al presentarse como una salida oportuna a las gestiones para la toma de decisiones de los altos mandos de las empresas comerciales, las mismas que contribuyen como actores importantes en la cancelación de tributos, los cuales, desempeñan un sector significativo en la economía del país.

Con el fin de presentar a la sociedad un comunicado donde se expongan los lineamientos actuales de manera concisa, simple y concreta sobre los aspectos generales de presentación de información tributaria, los contenidos de las mismas, las bases tributarias y la vinculación con el outsourcing se hace necesario los estudios pertinentes del caso para el mejoramiento del cumplimiento tributarios del contribuyente

INTRODUCCIÓN

En el año 2008 la Asamblea Nacional Constituyente de la República del Ecuador creó y estableció una nueva constitución con cambios trascendentales en la vida diaria de los ecuatorianos como sujetos libres de ejercer sus derechos y obligaciones como ciudadanos; en el Art. 38 de la misma se expresan los principales aspectos referentes al sistema tributario ecuatoriano como son los de acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente, promover el bien común, anteponer el interés general al interés particular, conforme al buen vivir , el de cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social, pagar los tributos establecidos por la ley; todo esto con el fin del interés público de la ciudadanía ecuatoriana para establecer políticas mediante códigos y registros para la buena administración y recaudación de tributos en nuestro país.

En el Ecuador, a lo largo de su historia, el pago de tributos e impuestos ha tenido una estrecha analogía con la obtención de recursos económicos para cubrir las necesidades de los ciudadanos y que según datos estadísticos del Banco Central Del Ecuador contribuyen con el 63% aproximadamente de ingresos del sector público no financiero. Actualmente la administración tributaria tiene como responsabilidad la vigilancia del cumplimiento de los contribuyentes de forma indeleble.

Esta administración tributaria está representada, como se sabe, por el Servicio de Rentas Internas que es el organismo encargado de recaudar los impuestos y tributos instituidos por las leyes.

Basados en estas premisas, existen gran variedad de leyes, normas, reglamentos y circulares que tratan sobre la administración de impuestos y que de alguna manera establecen parámetros para los contribuyentes sobre la aplicación de los procedimientos a tomar a cabo para la posterior presentación de información tributaria. Sin embargo la dificultad de entendimiento por parte de los contribuyentes tiene una consecuencia negativa en el propósito principal sobre la creación de estrategias para ayudar a los ciudadanos a cumplir con lo dispuesto.

La administración tributaria en su intento de mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias ha puesto en práctica una serie de medidas, en unos casos incentivadoras y en otros represoras. Las nuevas leyes y políticas de equidad tributaria que ha implementado el gobierno actual han hecho que la administración tributaria sea más fuerte y estricta en el control del contribuyente para mejorar los mecanismos de recaudación de impuestos y evitar la evasión tributaria.

Presentada la importancia de los impuestos, los contribuyentes y la administración tributaria, nacen preguntas a contestar sobre la falta de presentación de información tributaria y el entendimiento que se les da a las leyes tributarias para no correr el riesgo en pagos inoportunos, los mismos que surgen por la falta de inquietudes y explicaciones detalladas de los procedimientos administrativos y tributarios. Con todo lo expuesto, en la actual tesis se busca aclarar estas dudas mediante el apoyo de un outsourcing de auditoría

tributaria que contribuya en el análisis de evidencias en las empresas comerciales al ser estas representativas en el sector económico global del ámbito nacional.

El outsourcing surgió de la necesidad de obtener apoyo continuo hacia empresas o personas que no cuentan con el conocimiento necesario para realizar ciertas actividades que no son parte del giro de su negocio. En nuestro país, se los utiliza mucho para obtener conclusiones y sugerencias sobre posibles errores que puedan existir en ciertas áreas o departamentos de una entidad, por esta razón se toma en cuenta al mismo para el mejoramiento del cumplimiento de las empresas con respecto a los riesgos impuestos. Con este objetivo, se busca que en la presente guía se logre encontrar de manera rápida un apoyo para las empresas comerciales sobre los aspectos necesarios, contenidos, bases legales de presentación de información tributaria y cumplimiento de procesos con el soporte de la contratación de un outsourcing. Esta investigación está expuesta en cinco capítulos que se puntualizan a continuación:

Capítulo I.- Se constituye como la presentación de los aspectos generales que todo contribuyente debe conocer para la posterior presentación de información hacia la administración tributaria en el cual se encuentran conceptos de los diferentes tipos de contribuyentes, principios básicos de la administración tributaria, determinación de la obligación, entes reguladores recaudadores, y nacimiento de las obligaciones tributarias.

Capítulo II.- Dentro del mismo se encuentra principalmente el tema sobre el contenido de información tributaria que las empresas comerciales deben presentar y declarar hacia la administración tributaria, así como la constitución de las mismas, conceptos de los

diferentes tipos de tributos y procedimientos básicos y simplificados de los principales impuestos de una empresa comercial.

Capítulo III.- En este capítulo se encuentran las bases tributarias para el reconocimiento de los incentivos que presenta la administración tributaria hacia los contribuyentes para el cumplimiento impositivo, también se encuentran los mecanismos de la administración tributaria que utiliza para prevenir y sancionar a los contribuyes, y por último la educación tributaria y la relación con la idiosincrasia en nuestro país.

Capítulo IV.- En el mismo se detalla la participación y procedimientos de un outsourcing de auditoría tributaria al momento de ofrecer ventajas competitivas dentro de empresas comerciales para minimizar los riesgos impositivos, se muestran conceptos y estrategias, planificación y ejecución del outsourcing tributario.

Capítulo V.- Para finalizar, en el mismo se encuentran las conclusiones y recomendaciones que se ha obtenido sobre la totalidad del tema de investigación.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES SOBRE LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR

“Un sistema tributario, en cualquier parte del mundo, está basado en un conjunto adherente, interrelacionado y sistemático de impuestos que rigen un país en un momento determinado”. (RUÍZ, 2011). Este sistema está diseñado en consecución de la política fiscal de un país. Además, garantiza el principio de suficiencia del mismo, es decir, proporciona los recursos necesarios para que se ejecute el Presupuesto General del Estado, como también para minimizar los costos del sistema debido a la recaudación y al control impositivo.

Un sistema tributario deseable debe presentar características importantes:

- a) Eficiencia económica: “Deben influir lo menos posible en los precios y en la correcta administración de los recursos”. (STIGLITZ, 2009)
- b) Sencillez administrativa: Deben ser fáciles de administrar y muy poco costosos para el pago de los mismos, los mismos que pueden ser directos e indirectos, además, que se puede necesitar a un especialista para el mismo efecto administrativo.

- c) Flexibilidad: “Se tiene que adaptar inmediatamente a los cambios que se pueden producir por estabilidad o inestabilidad económica, además de las dificultades políticas que se pueden ocasionar en un futuro.” (STIGLITZ, 2009)
- d) Responsabilidad política: “El Estado debe ser transparente con el destino de la recaudación tributaria”. (STIGLITZ, 2009)
- e) Justicia y equidad: “Se puede valorar de acuerdo a la función sobre la que recae en el individuo” (STIGLITZ, 2009)

Para un mayor entendimiento, en este capítulo se establecen los parámetros que la administración tributaria toma en cuenta como principios generales tributarios para personas naturales y sociedades jurídicas, así también como los principios constitucionales tributarios que se los presenta para el conocimiento de la ciudadanía y que nacen dentro de los principios descritos anteriormente, en este caso en particular a todas las empresas con actividad comercial en el Ecuador, así también como explicaciones adjuntas.

1.1 SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1.1.1 Sujeto Activo

“Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo, es decir, el Estado y lo recauda a través del Servicio de Rentas Internas definido en el Art. 23 del código tributario” (CONGRESO NACIONAL, 2005). Por ende, es toda aquella entidad que recibe los tributos por parte de los contribuyentes.

1.1.2 Sujeto Pasivo

“Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable según el código tributario Art. 24” (CONGRESO NACIONAL, 2005).

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva referido en el Art. 24 del código tributario. (CONGRESO NACIONAL, 2005).

En consecuencia, un sujeto pasivo se refiere a todos aquellos sujetos que tienen como objetivo primordial el de cumplir con las obligaciones tributarias, marcadas en leyes y reglamentos.

1.1.3 Responsables

Es la persona que sin tener el carácter de contribuyente, debe cumplir las obligaciones tributarias atribuidas a este por disposición de la ley. Existe responsabilidad solidaria entre el contribuyente y el responsable, por lo que, si se incumpliera con la obligación el sujeto activo puede intentar acciones en contra de éste. (BENAVIDEZ, 2003)

De estos existen tres casos, por representación los cuales son representantes legales de menores de edad, además de directivos, gerentes, presidentes o representantes legales de personas jurídicas; por adquirientes de bienes raíces, los donatarios o herederos, los adquirientes de negocios que adeuden al vendedor; y, por agentes de retención o percepción.

1.2 CONTRIBUYENTES

Son aquellos respecto del cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria, es toda persona física o natural y jurídica o moral obligada a cumplir y hacer cumplir los deberes formales según lo establece las leyes tributarias del país que se menciona en el Art. 25 del código tributario (CONGRESO NACIONAL, 2005).

Los mismos que deben obtener el Registro Único del Contribuyente (RUC) el cual sirve como código de identificación en las actividades fiscales y como control de la administración para dar seguimiento al cumplimiento de los derechos y deberes de los mismos.

La administración tributaria atribuye derechos a cada uno de los contribuyentes como son el de promover, difundir y salvaguardar los derechos y garantías de los mismos, analizando, canalizando y atendiendo oportuna y eficientemente temas relacionados con las actuaciones de la institución, así como proponer y coordinar la adopción de mecanismos que permitan corregir deficiencias detectadas en los procesos.

1.2.1 Deberes Formales de los contribuyentes

Los contribuyentes deben cumplir con los siguientes deberes según el Art. 96 del código tributario:

- a) Inscribirse en los registros pertinentes.
- b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso.
- c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, y conservar tales libros y registros.
- d) Presentar las declaraciones que correspondan.
- e) Cumplir con los deberes específicos.
- f) Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros.
- g) Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

1.2.2 Personas Naturales

Son personas físicas, nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas en Ecuador, los cuales ejercen derechos establecidos por la constitución y demás; cumplen obligaciones a título personal.

1.2.2.1 Personas naturales obligadas a llevar contabilidad

Una persona natural está obligada a llevar contabilidad cuando cumple con alguna de las siguientes condiciones pre – establecidas por el sistema tributario:

Realice su actividad económica empresarial con un capital superior a \$60.000, tenga ingresos brutos anuales de su actividad económica del ejercicio fiscal inmediato anterior superiores a \$100.000; costos y gastos anuales del mismo ejercicio fiscal inmediato anterior superior de 80.000 y en cualquiera de los casos sobre personas naturales que se dedique a la exportación con los valores de bienes, obligatoriamente deberán llevar contabilidad. (CONGRESO NACIONAL, 2005)

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos. (CONGRESO NACIONAL, 2005)

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

1.2.2.2 Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Son personas que realizan actividades económicas y no cumplen con ninguna de las condiciones que se presentó para ser personas naturales obligadas a llevar contabilidad como lo establece el numeral anterior.

1.2.3 Sociedades

Los términos sociedad y sociedades comprenden a todas las instituciones del sector público y privado, dentro de las cuales se encuentran todo tipo de empresas comerciales; a las personas jurídicas bajo el control de las Superintendencias de Compañías y de Bancos, como también el ministerio coordinador de economía popular y solidaria, las organizaciones con fines de lucro y sin fines de lucro, los fideicomisos mercantiles con patrimonio autónomo, las sociedades de hecho y cualquier patrimonio independiente de sus miembros.

1.2.3.1 Sociedades privadas

Son sociedades en que la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital de la misma pertenecen a particulares, creadas para beneficiarse con lucro y ganancia para los socios; en términos actuales, para cubrir las necesidades de la colectividad con bienes y servicios. (CARRERA, GAIBOR, PIEDRAHITA, 2010).

En otras palabras, son creadas por la unión de capital de personas privadas, para obtener beneficios mediante necesidades oportunas con la ciudadanía.

1.2.3.2 Sociedades públicas

Son sociedades creadas por el gobierno para prestar servicios públicos. Estas sociedades pertenecen al Estado, tienen personalidad jurídica, patrimonio y régimen jurídico propio. Se crean mediante un decreto Ejecutivo, para la realización de actividades mercantiles, industriales, y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica, con fines y sin fines de lucro. (NAVARRETE, 2013)

1.2.3.3 Partes relacionadas

Las partes relacionadas según el servicio de rentas internas son aquellas personas naturales o sociedades en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas. (CONGRESO NACIONAL, 2005).

Es decir, las partes relacionadas son aquellas personas naturales o sociedades que mantienen participaciones dentro de otras mediante

control o ejerciendo influencia significativa sobre ésta, con el fin de tomar decisiones financieras de las mismas.

1.2.4 Contribuyentes Especiales

“Son designados por la administración tributaria, es un segmento de contribuyentes, cuyo número es reducido” (CARRERA, 2010).

“Reportan los mayores o más grandes activos, los mayores volúmenes de ingresos, y son los de mayor significación económica del país, su participación es de gran influencia en la recaudación interna de impuestos en cada uno de los países del mundo” (SALAZAR, 2014).

De igual manera el Servicio de Rentas Internas los califica y notifica formalmente de acuerdo a su importancia económica definida en parámetros especiales, y que de acuerdo a esto coopera a la recaudación efectiva de los tributos, sujetándolo a normas especiales con relación al cumplimiento de sus deberes formales y pago de los tributos.

1.2.4.1 Objeto del contribuyente especial

El Servicio de Rentas Internas puede designar como contribuyentes especiales a determinados sujetos pasivos cuyas actividades se

consideren importantes para la administración tributaria, por ejemplo, para efectos de contar con información valiosa para la gestión de los tributos.

La administración tributaria realiza procesos permanentes de selección y exclusión de contribuyentes especiales, en los cuales considera, respectivamente, a aquellos contribuyentes que cumplan con parámetros establecidos de acuerdo a sus transacciones reportadas en declaraciones y anexos; así como también a aquellos cuyo movimiento tributario se ha reducido y no ameritan mantener la calidad de contribuyentes especiales (CONGRESO NACIONAL, 2008).

Un contribuyente es designado como especial a través de una resolución emitida por la máxima autoridad del SRI, y adquiere esta calidad a partir del mes siguiente que ha recibido la respectiva notificación designándola como tal.

Un contribuyente deja de ser Contribuyente Especial a través de una resolución emitida por la máxima autoridad del SRI y ésta es efectiva al mes siguiente de haber recibido la respectiva notificación

La designación de contribuyentes especiales se realiza mediante resolución debidamente motivada, de acuerdo al procedimiento interno que se establezca para el efecto.

La impugnación por parte del sujeto pasivo, sobre la designación de contribuyente especial, no afecta el cumplimiento de las obligaciones hasta que mediante sentencia o resolución firme se disponga lo contrario.

Las declaraciones de impuestos por parte de los contribuyentes especiales, se realizarán exclusivamente en medio magnético establecido para tal efecto por el Servicio de Rentas Internas, cualquiera que sea el monto de sus obligaciones tributarias, aun cuando la declaración que se presente no tenga impuestos u otros conceptos a pagar, las cuales serán presentadas en las unidades de contribuyentes especiales del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional, conjuntamente con el respaldo impreso que se ha definido para tal propósito. (SRI, 2008)

Entregarán en el Servicio de Rentas Internas un formulario de autorización de débito automático de cuenta corriente o cuenta de ahorros, para cualquiera de las instituciones del sistema financiero que

mantiene convenio con el SRI, para el pago de impuestos correspondientes. Los mismos que podrán realizar el pago de sus obligaciones tributarias por medio de compensación, reconocidos por acto administrativo firme expedida por la autoridad competente del Servicio de Rentas Internas o por una sentencia ejecutoriada expedida por un Tribunal Distrital de lo Fiscal, proveniente de un pago indebido o pago en exceso y que no hayan prescrito, también podrán realizar el pago mediante notas de crédito.

Los contribuyentes especiales según el Servicio de Rentas Internas cuando el mismo les haga conocer la imposibilidad de efectuar los respectivos débitos por parte de los bancos recaudadores, deberán cancelar sus obligaciones tributarias, multas e intereses utilizando el formulario 106-A correspondiente a pago de deudas y multas tributarias, en un plazo máximo de 48 horas, y se procederá a su cobro inmediato incluso por la vía coactiva, sin perjuicio de otras acciones que ameriten.

Los contribuyentes especiales están obligados a presentar las siguientes declaraciones de impuestos, en medios magnéticos:

- a) Impuesto a la renta (anual)
- b) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta (mensual)

- c) Impuesto al valor agregado (mensual)
- d) Impuesto a los consumos especiales (mensual)
- e) Impuesto a la renta de ingresos proveniente de herencia, legados y donaciones.
- f) La presentación tardía, o con errores y la falta de presentación de las declaraciones serán sancionadas conforme a las disposiciones legales vigentes.
- g) Declaración de Anexos del Impuesto al Valor Agregado (mensual)
- h) Declaración de Retenciones en la fuente de impuesto a la renta (reporte mensual)
- i) Anexo Transaccional
- j) Anexo de Relación de Dependencia (en caso de poseer empleados en relación de dependencia)
- k) Anexo de ICE (para aquellos que produzcan o comercialicen bienes gravados con este impuesto)
- l) Anexo de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de usd 3'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.
- m) Informe de Precios de Transferencia (para aquellos que presenten transacciones de más de usd 6'000.000 con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, en un ejercicio fiscal.

1.2.4.2 Grupo de grandes contribuyentes

Según el Servicio de Rentas Internas son aquellas empresas privadas, nacionales e internacionales, considerando su importante movimiento tributario. Esta distinción se efectúa en base a un análisis de la magnitud de sus operaciones y situación financiera, con relación a ingresos, costos y gastos, activos, pasivos y patrimonio.

Es decir, son aquellas Personas Jurídicas calificadas como tales mediante resoluciones por su volumen de operaciones o importancia en el recaudo de impuestos a partir de la publicación de la respectiva resolución.

1.2.4.3 Retenciones

Todo contribuyente especial es agente de retención del IVA e Impuesto a la Renta, por tanto tiene la obligación de retener impuestos, de acuerdo a la normativa vigente, en apartados posteriores se habla con mayor holgura sobre las mismas.

“Contrario el concepto popular, la retención en la fuente no es ningún impuesto, sino que es el simple cobro anticipado de un impuesto, que

bien puede ser el impuesto de renta, a las ventas o de industria y comercio”. (GERENCIA Corporation, 2012)

La retención en la fuente por ser un pago anticipado de un impuesto, ésta se puede descontar en la respectiva declaración, ya sea de impuesto al valor agregado o de Renta.

La retención en la fuente comprende elementos como el sujeto pasivo, que es la persona a la que se le debe retener, el agente de retención que es la persona obligada a practicar la retención, el concepto de retención que es el hecho económico que se realiza y está sometido a retención, la tarifa que es el porcentaje que se aplica a la base de retención, y la base de retención es el valor o monto sujeto a retención, más adelante se explica de mejor manera el concepto sobre retenciones.

1.3 ORGANISMOS DE CONTROL

1.3.1 SRI como ente autónomo y recaudador del Estado Ecuatoriano

La administración tributaria del Estado es un espacio básico en el sector público al constituir la fuente principal de los ingresos que el país presupuesta recibir año tras año. Los ingresos públicos tributarios constituyen la fuente de financiación esencial de toda sociedad democrática; la contribución de todos en la medida de su capacidad económica productiva, es la esencia misma del contrato social del que se origina el Estado.

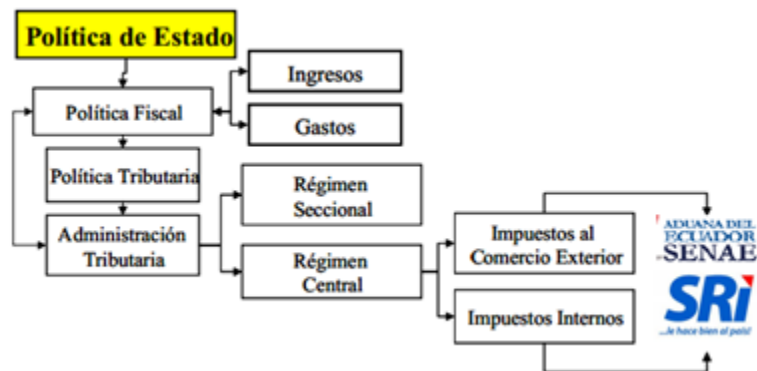
En Ecuador maniobran varias administraciones tributarias, principalmente el Servicio de Rentas Internas, los organismos de régimen seccional (Municipios), que administran principalmente tasas y contribuciones especiales, además de otros impuestos como el pago predial, impuesto a las patentes, entre otros y el Servicio Nacional de Aduana Del Ecuador (SENAE), que administra los impuestos al comercio exterior.

En la Constitución de la República del Ecuador el Art. 120 menciona la creación, modificación o supresión de tributos mediante ley, sin deterioro de las atribuciones conferidas a los gobiernos autónomos descentralizados, todo esto con el objetivo de la creación de un ente de recaudación, dando lugar la ley de creación del Servicio de Rentas Internas, el mismo que nace en diciembre de 1997 con el objetivo de transformar y modernizar la Administración Tributaria en el Ecuador, y con el gran reto de recaudar y administrar los ingresos por tributos de manera seria y eficaz para financiar en un gran porcentaje el Presupuesto General del Estado (VIVANCO, 2011).

El Servicio de Rentas Internas (SRI) se define a sí mismo como una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes. (ESPINOZA, 2008)

El Servicio de Rentas Internas (SRI) se encarga de administrar los impuestos internos como el Impuesto a la Renta, Impuesto al valor agregado (IVA), Impuesto a Consumos Especiales (ICE), Impuesto a la salida de divisas, entre otros.

Gráfico 1: Organigrama estructural administración tributaria



Elaboración: Servicio de Rentas Internas

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Actualización: Autor

Las facultades de este ente como administrador tributario implican los siguientes puntos:

- Aplicación de la ley.
- Determinador de la obligación tributaria
- Resolución de los reclamos y recursos de los sujetos pasivos
- Potestad sancionadora por infracciones de la ley tributaria o sus reglamentos
- Recaudación de los tributos

1.3.1.1 Facultad determinadora

El Art. 68 del código tributario se refiere a la determinación de la obligación tributaria, “como el acto o conjunto de actos reglados realizados por la administración activa, tendientes a establecer, en cada caso particular, la existencia del hecho generador, el sujeto obligado, la base imponible y la cuantía del tributo”.

El ejercicio de esta facultad comprende: la verificación, complementación o corrección de las declaraciones de los contribuyentes o responsables; la composición del tributo correspondiente, cuando se advierta la existencia de hechos imposables, y la adopción de las medidas legales que se estime convenientes para esa determinación, es decir, todo esto con el propósito de establecer los parámetros a tomar en cuenta para el conocimiento de la existencia, según sea el caso, de la información para el pago de los tributos (MEDINA, 2009).

1.3.1.2 Facultad resolutive

El Art. 69 del código tributario explica que las autoridades administrativas que la ley determine, están obligadas a expedir una resolución motivada, en el tiempo que corresponda, respecto de toda consulta, petición, reclamo o recurso que, en ejercicio de su derecho, presenten los sujetos pasivos de tributos o quienes se consideren

afectados por un acto de administración tributaria; todo esto para los casos en la que los contribuyentes pidan algún tipo de información o respuesta a su caso en particular.

1.3.1.3 Facultad sancionadora

De igual manera en el Art. 70 del código tributario se hace referencia a las resoluciones que remita la autoridad administrativa competente, se impondrán las sanciones pertinentes, en los casos y en las medidas previstas en la ley, tomando en cuenta la gravedad de los actos de los casos particulares y la sanción que se le otorgue.

1.3.1.4 Facultad recaudadora.

El Art. 71 del código tributario “le provee la facultad de la recaudación de los tributos, la cual se efectuará por las autoridades y en la forma o por los sistemas que la ley o el reglamento establezcan para cada tributo, por cantidades, plazos y lugares para el mismo”.

1.3.1.5 La Determinación

El Art. 87 del código tributario nos presenta una definición de determinación la cual se refiere al acto o conjunto de actos provenientes de los sujetos pasivos o emanados de la administración tributaria,

encaminados a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo.

1.3.1.6 Sistemas de determinación

De igual manera la determinación de la obligación tributaria se efectuará por cualquiera de los siguientes sistemas según el Art. 88 del código tributario:

- a) Por declaración del sujeto pasivo
- b) Por actuación de la administración
- c) De modo mixto.

1.3.1.7 Determinación por el sujeto pasivo.

“La determinación por el sujeto pasivo se efectuará mediante la correspondiente declaración que se presentará en el tiempo, en la forma y con los requisitos que la ley o los reglamentos exijan, una vez que se configure el hecho generador del tributo respectivo” referido del Art. 89 en el código tributario.

La declaración así efectuada, es definitiva y vinculante para el sujeto pasivo, pero se podrá rectificar los errores de hecho o de cálculo en que se hubiere incurrido, dentro del año siguiente a la presentación de la

declaración, siempre que con anterioridad no se hubiere establecido y notificado el error por la administración.

Los tributos deben pagarse en el domicilio tributario del contribuyente en la forma estipulada en la ley y el reglamento.

Si este contribuyente no está en la capacidad de pago para cumplir con esta obligación tributaria por asuntos de fuerza mayor tiene derecho a pedir facilidades de pago, mediante resoluciones se concede el plazo para que el contribuyente con la obligación.

1.3.1.8 Determinación por el sujeto activo.

“El sujeto activo establecerá la obligación tributaria, en todos los casos en que ejerza su potestad determinadora”, conforme al Art. 68 del código tributario, directa o presuntivamente como se indica el Art. 90 del código tributario.

a) Forma directa:

El Art. 91 del código tributario nos muestra que la determinación directa se realiza sobre la base de la declaración del propio sujeto pasivo, de su contabilidad o registros y más documentos que posea, así como de la información y otros datos que posea la administración tributaria en sus bases de datos, o los que arrojen sus sistemas

informáticos por efecto del cruce de información con los diferentes contribuyentes o responsables de tributos, con entidades del sector público u otras; así como de otros documentos que existan en poder de terceros, que tengan relación con la actividad gravada o con el hecho generador.

Todo esto con la investigación del sujeto activo, con los aportes que el propio sujeto pasivo los haya expuesto y que mediante información y cruce de datos hayan nacido a luz pública, para la determinación del propio sujeto.

De acuerdo a esto, la ley exige que estos terceros estén obligados a proporcionar informes o documentos que se encuentren en su poder con la finalidad de llegar a determinar en forma clara el monto del tributo.

b) Forma presuntiva:

La forma presuntiva se describe en el Art. 93 del código tributario en la cual se expresa que tendrá lugar, cuando no sea posible la determinación directa, por falta de declaración del sujeto pasivo, pese a la notificación particular que para el efecto hubiese hecho el sujeto activo ya porque los documentos que respalden su declaración no sean aceptables por una razón fundamental o no presten mérito suficiente para acreditarla.

De acuerdo a esto se toma en cuenta diferentes aspectos:

- a) El capital invertido en la actividad económica
- b) El volumen de transacciones de ventas realizadas en el año
- c) Las utilidades obtenidas por el propio sujeto en años inmediatos anteriores.
- d) Las utilidades obtenidas por otros sujetos que realizan las mismas actividades económicas.
- e) Los gastos de importaciones y de compras locales realizadas por el sujeto pasivo en el ejercicio económico.
- f) El valor locativo pagado por el sujeto pasivo d los locales utilizados para realizar sus actividades.
- g) Cualquier otro elemento que le permita a la administración tributaria los ingresos del contribuyente.

1.3.1.9 Determinación mixta

De igual forma en el Art. 93 del código tributario se presenta a la determinación mixta, “la cual se efectúa a base de los datos requeridos por la administración con los contribuyentes o responsables, quienes quedan vinculados para todos los efectos”.

Por todo lo presentado, se llega a la conclusión, que la determinación tributaria permite que exista una mejor recaudación de impuestos, evitando que los contribuyentes evadan el cumplimiento de los mismos, además pone a recaudo de que el Estado es el organismo que impone

las sanciones pertinentes mediante los procedimientos legales aplicados para cada caso.

1.3.1.10 Caducidad de la determinación

“La caducidad es el lapso que produce la extinción de una cosa o de un derecho o por haber transcurrido el plazo para ejecutarla”

(CABANELLAS, 2003).

También, la caducidad no es más que la pérdida de validez por el cumplimiento de un plazo, en este caso se refiere a la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que se requiera pronunciamiento previo, alusivo en el Art. 94 del código tributario:

- 1) En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del art. 89 del código tributario.
- 2) En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte.
- 3) En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

Dentro de la interrupción de la caducidad en el Art. 95 del código tributario se determina “que los plazos se interrumpirán por la notificación legal de la orden de verificación, emanada de autoridad competente”.

1.3.1.11 Notificación de la determinación

En el código tributario Art. 87, 88, 89 se presenta en que la orden de determinación “no produce efecto legal alguno cuando los actos de fiscalización no se iniciaren dentro de 20 días hábiles, contados desde la fecha de notificación con la orden de determinación o si se suspendieron por más de 15 días consecutivos”.

Sin embargo, el sujeto activo podrá expedir una nueva orden de determinación, siempre que aún se encuentre pendiente el respectivo plazo de caducidad, según el artículo precedente.

Si al momento de notificarse con la orden de determinación falta menos de un año para que opere la caducidad, la interrupción de la caducidad producida por esta orden de determinación no podrá extenderse por más de un año contado desde la fecha en que se produjo la interrupción; en este caso, si el contribuyente no es notificado con el acto de determinación dentro de este año de extinción, se entenderá que ha caducado la facultad determinadora de la administración tributaria. (MEDINA, 2009)

Si la orden de determinación es notificada al sujeto pasivo cuando se encuentra pendiente un lapso mayor a un año para que opere la caducidad. El acto de determinación deberá ser notificado al contribuyente dentro de los plazos previstos por el artículo precedente. Se entenderá que no se ha interrumpido la caducidad de la orden de determinación cuando dentro de dichos plazos el contribuyente no es notificado con el acto de determinación. (MEDINA, 2009)

1.3.2 El SENA E Servicio Nacional de Aduana del Ecuador organismo recaudador de impuestos para el comercio exterior

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador es una empresa estatal, autónoma y moderna, orientada al servicio, parte activa del que hacer nacional e internacional siendo facilitadores del Comercio Exterior que tiene como por objeto: facilitar el comercio exterior y ejercer el control de la entrada y salida de mercancías, unidades de carga y medios de transporte por las fronteras y zonas aduaneras de la República, con el fin de determinar y recaudar las obligaciones tributarias causadas por efecto de la importación y exportación de mercancías, conforme los sistemas previstos en el código tributario, además de resolver los reclamos, recursos, peticiones y consultas de los interesados; prevenir, perseguir y sancionar las infracciones aduaneras; y, en general, las atribuciones que le son propias a las administraciones aduaneras en la normativa adoptada por el Ecuador en los convenios internacionales.

En el Art. 3 del código tributario se menciona “que el cambio de las tasas arancelarias que maneja la SENAE podrá ser impuesta únicamente por el presidente de la República del Ecuador, en apartados posteriores se conocerán las mismas”.

Por otro lado tiene la finalidad de determinar, recaudar y sancionar sobre los tributos que se deben pagar del comercio exterior: Impuestos, tasas y aranceles.

1.3.3 Administración Tributaria seccional

“En cada caso, dependerá del Prefecto Provincial o del Alcalde quienes son los que la ejercen a través de dependencias, direcciones u órganos administrativos que la ley determine”. (CABANELLAS, 2003).

1.3.3.1 Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

Son la menor de las corporaciones de derecho público integradas por autoridades y pueblo, compuesto por el Alcalde, concejales y demás, los impuestos están regulados por la ley de régimen municipal.

1.3.3.2 Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial

Regidos por el Prefecto Provincial y que se regulan mediante la ley de régimen provincial, ejercen sus funciones a través de órganos que dicten la ley.

1.3.4 El Estado Ecuatoriano como organismo máximo para establecer políticas fiscales

Todos los gobiernos tienen necesidades fiscales, y el dinamismo económico proporciona la recaudación de ingresos que las soluciona. Los Estados establecen gravámenes tributarios que consienten la recaudación necesaria, y que al mismo tiempo producen el desarrollo económico que es sostenido por la recaudación.

En el caso de Ecuador es innegable la necesidad de mejorar en los niveles de infraestructura, capacitación, estabilidad política, seguridad y ejercicio eficiente en la impartición de la justicia y combate a la corrupción, etc., pero eso implica un esfuerzo de años o décadas.

El Art. 5 del Código Tributario concluye “que el régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad con respecto a lo indicado por el Estado ecuatoriano, detallo en forma breve cada uno de ellos”.

1.3.4.1 Principio de Legalidad.

"Nullum tributum sine lege", significa que no hay tributos sin ley; por lo tanto, este principio exige que la ley establezca claramente el hecho imponible, los sujetos obligados al pago, el sistema o la base para determinar el hecho imponible, la fecha de pago, las exenciones, las infracciones, sanciones, órgano habilitado para recibir el pago, los derechos y obligaciones tanto del contribuyente como de la Administración Tributaria, todos estos aspectos estarán sometidos ineludiblemente a las normas legales. (BLACIO, 2011)

1.3.4.2 Principio de Generalidad

Significa que comprenda a todas las personas cuya situación coincida con la que la ley señala como hecho generador del crédito fiscal.

La generalidad se describe que todos las personas debemos pagar impuestos por lo que nadie puede estar exento de esta obligación, por ende, es adaptable generalmente para todos los sujetos que tengan una actividad económica.

1.3.4.3 Principio de Igualdad

Todos los contribuyentes que estén en igualdad de circunstancias deben ser gravados con la misma contribución y con la misma cuota tributaria,

lo que se convierte que ante la ley, todos somos semejantes, sin distinción o diferencia alguna.

1.3.4.4 Principio de Proporcionalidad

Deriva del principio teórico llamado justicia, en este orden se establece que las entidades fiscales tienen derecho a cobrar impuestos y los ciudadanos tienen el deber de pagarlas, con la situación de que estas tengan el formato de proporcionales.

1.3.4.5 Principio de Irretroactividad.

El régimen tributario rige para el presente, no puede haber tributos posteriores con efectos retroactivos, este principio permite a las personas tener confianza en la ley vigente, y conforme a ella celebran sus transacciones y cumplen sus deberes jurídicos. Dar efecto retroactivo a una ley equivale a destruir la confianza y seguridad que se tiene en las normas jurídicas. (BLACIO, 2011).

1.3.4.6 Principio de no Confiscación

Este principio nos habla de las contribuciones que el Estado impone las mismas que no pueden ser confiscatorias, pues las cargas tributarias se deben imponer dentro de un término fundado que no altere el

patrimonio del contribuyente, se ultima que en nuestro país en materia tributaria se prohíbe todo tipo de confiscación, esto con la finalidad de brindar seguridad por parte del sujeto activo a la propiedad privada del contribuyente.

1.3.4.7 Principio de Impugnación

Este principio es muy importante al observar que los individuos inmersos en el régimen tributario tienen la autoridad y el derecho de refutar los hechos o resoluciones que perturben sus intereses; ya sea por vía administrativa al SRI o por vía judicial.

1.4 LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

El Art.15 del Código Tributario expresa que: “obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la Ley”.

Para Hensel, citado por Giuliani Fonrouge la obligación tributaria, consiste en un vínculo obligacional en virtud del cual el Estado tiene el derecho de exigir la prestación jurídica llamada impuesto, cuyo origen radica en la realización del presupuesto de hecho previsto por la ley, de modo tal que ésta vendría a constituir el

soplo vital de esa obligación de dar que es la obligación tributaria. (FONROUGE, 1962)

Refiriéndose a la obligación tributaria, se puede expresar que es un vínculo jurídico en virtud del cual un sujeto pasivo (deudor) está obligado a dar a otro sujeto que actúa ejerciendo el poder tributario (acreedor, Estado o fisco) ciertas prestaciones jurídicas a título de tributo, de conformidad o impuestas por la Ley al confirmarse el hecho generador. (BECERRA, 2013)

Weston al referirse a los impuestos manifiesta citando a Benjamín Franklin: “Nada es cierto en este mundo, solo la muerte y los impuestos”.

1.4.1 Nacimiento y exigibilidad

1.4.1.1 Nacimiento

En el código tributario Art. 18 “se expresa al nacimiento de la obligación tributaria en el momento en que se realiza el presupuesto establecido por ley para configurar cada tributo”.

1.4.1.2 Exigibilidad

En el código tributario Art. 19 se presenta a la obligación tributaria como exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto.

Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva o cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación.

1.4.2 Extinción de la obligación tributaria

Según Navarrete (2013): La obligación tributaria se extingue, en todo o en parte, por los siguientes modos:

Solución o pago: Valor generalmente monetario pagado por los contribuyentes o responsables

Compensación: Las deudas tributarias se compensarán total o parcialmente, con créditos líquidos, por tributos pagados en exceso o indebidamente, reconocidas por la autoridad administrativa competente.

Confusión: Cuando el acreedor de ésta se convierte en deudor de dicha obligación, como consecuencia de la transmisión o transferencia de los bienes o derechos que originen el tributo respectivo.

Remisión: Las deudas tributarias sólo podrán condonarse en la cuantía y con los requisitos que se determinen. Los intereses y multas que provengan de obligaciones tributarias, podrán perdonarse por resolución de la máxima autoridad tributaria correspondiente en la cuantía y cumplidos los requisitos que la ley establezca.

Prescripción de la acción de cobro: La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de cinco años y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Por otro lado tenemos las extinciones de pago según el código orgánico de la producción, comercio e inversiones:

Pago en efectivo, solución o pago.

Compensación: De oficio o de parte y parte para compensar créditos, ya sea por pérdida o daño en la mercadería que se encuentra en almacenamiento temporal.

Abandono expreso de las mercaderías: Renuncia en forma expresa de la mercadería para beneficio de la SENAE, para esto se necesita una resolución administrativa.

Decomiso administrativo de las mercaderías: Es la pérdida de los derechos de propiedad de la mercadería mediante resolución dictada por la administración Aduanera, únicamente en los casos de desconocimiento del propietario, consignatario o consignante, mercaderías náufragas, mercaderías que hayan sido objeto de robo en recintos aduaneros y en importaciones prohibidas.

1.4.3 Elementos Constitutivos de la Obligación

Los elementos indispensables para que exista o concurra una obligación tributaria son los siguientes:

1.4.3.1 La Ley

El Art. 11 del Código Tributario suscribe “que las leyes tributarias, sus reglamentos y las circulares de carácter general, regirán en todo el territorio nacional, en sus aguas y espacio aéreo jurisdiccional o en una parte de ellos, desde el día siguiente al de su publicación en el Registro Oficial”.

El Art. 6 del Código Civil Ecuatoriano manifiesta “que la ley entrará en vigencia a partir de su promulgación en el Registro Oficial y por ende será obligatorio y se entenderá conocida de todos desde entonces. Por lo tanto, la ley es la facultad de establecer, modificar o extinguir tributos, por lo que dicho elemento es exclusivo del Estado, en consecuencia no hay tributo sin ley”.

1.4.3.2 Hecho Generador

Dentro del Art. 16 del Código Tributario se entiende por hecho generador “al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo”.

En caso específico el Art. 61 de la Ley de Régimen Tributario Interno nos habla del hecho generador en el IVA:

El cual se causa en el momento que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o comprobante de venta.

Por lo dicho al hecho generador se lo deduce como el fundamento o columna integrante de la obligación cuya obtención o ejecución está unida a su nacimiento, por lo tanto funda el principio de una actividad económica.

1.4.3.3 Sujeto Activo

El Art. 23 del Código Tributario pronuncia “que sujeto activo es el ente público acreedor del tributo, puede ser el Estado (administrado por el Servicio de rentas internas), Municipios, Consejos Provinciales, o cualquier ente merecedor del tributo”.

1.4.3.4 Sujeto Pasivo.

El Art. 24 del Código Tributario expresa es sujeto pasivo “la persona natural o jurídica que, según la Ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable”.

Es la persona natural o jurídica que está obligada o exigida al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sean como contribuyente o como responsable de la obligación tributaria.

1.4.4 Papel del contribuyente en la sociedad

“El papel del contribuyente en la sociedad es efectuar y practicar los deberes y obligaciones tributarias para que estos, a través del Estado, se beneficien de los servicios públicos del país”. (ABREU, 2003)

1.5 EL DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio tributario es lugar en el cual los contribuyentes realizan sus operaciones económicas. Se diferencia de acuerdo a cada tipo de contribuyente

1.5.1 Domicilio tributario para personas naturales

Se toma en cuenta el lugar donde aparece realizando sus actividades económicas o percibiendo sus ingresos, el lugar donde se encuentran sus bienes y el lugar donde se produce el hecho generador.

1.5.2 Domicilio tributario de los extranjeros

Según el código tributario “se consideran domiciliados en el Ecuador los extranjeros que aunque residan en el exterior, aparezcan percibiendo rentas o ejerzan de administración funciones de representación o de mandato, en este caso el domicilio tributario es el lugar donde aparecen ejerciendo las actividades económicas o recibiendo remuneraciones”.

1.5.3 Domicilio tributario de las personas jurídicas

Se toma en cuenta el lugar que determina el contrato de constitución, el lugar que realice las actividades económicas y el lugar en el cual se encuentren sus bienes y se produzca el hecho generador.

CAPITULO II

2 CONTENIDO DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA PARA EMPRESAS COMERCIALES

En este capítulo, para mayor entendimiento del lector se tratará, primeramente, sobre la constitución de una empresa comercial en nuestro país, así también como la definición y consecución de los principales impuestos en el Ecuador para la misma y se ahondará en el tema sobre presentación de información tributaria que éstas empresas deben cumplir con la administración tributaria.

2.1 DEFINICIÓN EMPRESA COMERCIAL

Una empresa comercial no es más que una unidad socio-económica que tiene como objetivo principal el aspecto lucrativo, las mismas que son intermediarias entre un productor y el consumidor final de un producto; es decir, su función es la compra y venta de productos terminados sin variaciones de fondo; se pueden clasificar en empresas comerciales mayoristas, minoristas y comisionistas.

2.1.1 Requisitos para la Creación de una Empresa Comercial en el Ecuador

Para esto, primero, se debe acotar que una empresa de cualquier clase o tipo se crea mediante un contrato de compañía, en nuestro país las compañías se crean dependiendo de la forma de organización del capital, dentro del cual dos o más personas unen cada uno de sus capitales para realizar operaciones mercantiles y cumplir con sus objetivos de lucro.

Existen 5 tipos diferentes de compañías de acuerdo a la ley de compañías del Ecuador: compañía en nombre colectivo, compañía anónima, compañía de responsabilidad limitada, compañía en comandita simple y dividida por acciones, y la compañía de economía mixta, además de una última que se ha puesto en evidencia en los últimos años como la empresa unipersonal.

En nuestro país la más usada y creada dentro de la categoría como empresa comercial, y que se detallará a continuación para fines demostrativos en su constitución, aspectos tributarios y aspectos laborales será la de la sociedad anónima.

De igual forma se manifiesta que dependiendo del lugar de constitución de la compañía o empresa pueden existir variaciones entre requisitos o eliminación de algunos de ellos en concepto de procesos municipales o entidades del estado.

2.1.1.1 De constitución

Según la Ley de Compañías para la creación de la misma se necesita capacidad civil para contratar y, según la superintendencia de compañías del Ecuador se requiere que se lo realice mediante escritura pública para la posterior inscripción en el Registro Mercantil el cual contendrá:

- a) El lugar y fecha en que se celebre el contrato.
- b) El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla.
- c) El objeto social, debidamente concretado.
- d) Su denominación y duración.
- e) El importe del capital social para sociedad anónima de \$400, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital.
- f) La indicación de lo que cada socio suscribe y paga en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado.
- g) El domicilio de la compañía.

- h) La forma de administración y las facultades de los administradores.
- i) La forma y las épocas de convocar a las juntas generales.
- j) La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía.
- k) Las normas de reparto de utilidades.
- l) La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente.
- m) La forma de proceder a la designación de liquidadores.

2.1.1.2 Tributario

Es necesario obtener por parte del Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes (RUC), La base legal del RUC se encuentra tipificada en la Ley RUC publicada en el Registro Oficial 203 del 29 de octubre de 1976, para esto se requiere:

- a) Presentar los formularios RUC01-A y RUC01-B (debidamente firmados por el representante legal o apoderado).

b) Original y copia, o copia certificada de la escritura pública de constitución o domiciliación inscrita en el Registro Mercantil, a excepción de los Fideicomisos Mercantiles y Fondos de Inversión.

c) Original y copia de las hojas de datos generales otorgada por la Superintendencia de Compañías (Datos generales, Actos jurídicos y Accionistas).

d) Original y copia, o copia certificada del nombramiento del representante legal inscrito en el Registro Mercantil.

e) Ecuatorianos: Original y copia a color de la cédula vigente y original del certificado de votación (exigible hasta un año posterior a los comicios electorales). Extranjeros Residentes: Original y copia a color de la cédula vigente. Extranjeros no Residentes: Original y copia a color del pasaporte y tipo de visa vigente.

f) Original y copia de la planilla de servicios básicos (agua, luz o teléfono). Debe constar a nombre de la sociedad, representante legal o accionistas y corresponder a uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de inscripción.

g) Ubicación de la matriz y establecimientos, se presentará cualquiera de los siguientes: Original y copia de la planilla de servicios básicos (agua, luz o teléfono).

h) Original y copia del estado de cuenta bancario, de servicio de televisión pagada, de telefonía celular, de tarjeta de crédito.

i) Original y copia del comprobante de pago del impuesto predial.

j) Original y copia del contrato de arrendamiento y comprobante de venta válido emitido por el arrendador. El emisor del comprobante deberá tener registrado en el RUC la actividad de arriendo de inmuebles.

k) Original y copia de la Escritura de Propiedad o de Compra venta del inmueble, debidamente inscrito en el Registro de la Propiedad.

En materia impositiva toda persona natural o jurídica está en la obligación de presentar y declarar sus impuestos, según las fechas señaladas por la entidad tributaria y son:

- i. Impuesto a la renta para Sociedades 101 Anual
- ii. Impuesto a la renta para Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad 102.
- iii. Impuesto a la renta para Personas Naturales No Obligadas a llevar contabilidad 102 A
- iv. Retenciones en la fuente 103 Mensual Conforme el noveno dígito del RUC

v. IVA 104 - 104 A Mensual. Conforme el noveno dígito del RUC

vi. Anticipo del impuesto a la Renta P. Naturales obligadas a llevar contabilidad y P. Jurídicas

2.1.1.3 Laboral

Es necesario obtener un número patronal para la contratación de empleados y su posterior afiliación al instituto ecuatoriano de seguridad social para esto se requiere utilizar el sistema de historia laboral en la página web del IESS en línea en la opción Empleadores se podrá:

- a) Actualización de Datos del Registro Patronal.
- b) Escoger el sector al que pertenece (Privado, Público y Doméstico)
- c) Digitar el número del RUC
- d) Seleccionar el tipo de empleador.

Por otro lado se deberá acercar a las oficinas de Historia Laboral la solicitud de entrega de clave firmada con los siguientes documentos:

- a) Solicitud de Entrega de Clave (Registro)
- b) Copia del RUC (excepto para el empleador doméstico).
- c) Copias de las cédulas de identidad del representante legal y de su delegado en caso de autorizar retiro de clave.

2.1.1.4 Otros

Patentes municipales: Toda persona natural o jurídica que realice actividad comercial, industrial, financiera y de servicio tiene que obtenerla:

- a) Original y copia de Certificado de Seguridad emitido por el Cuerpo de Bomberos.
- b) RUC actualizado.
- c) Llenar formulario de Patente de comerciante de persona natural o jurídica.
- d) Copia cédula y certificado de votación del dueño del local.
- e) Nombramiento del representante legal y copias de escritura de constitución, si es compañía. Anual, hasta 31 de diciembre de cada año.

- f) Certificado de seguridad del Cuerpo de bomberos: Todo establecimiento está en la obligación de obtener el referido certificado, Para lo cual deberá adquirir un extintor o realizar la recarga anual. El tamaño y Número de extintores dependerá de las dimensiones del local.
- g) Original y copia de compra o recarga de extintor año vigente.
- h) Fotocopia nítida del RUC actualizado.
- i) Carta de autorización a favor de quien realiza trámite.
- j) Copias de cédula y certificado de votación del dueño del local y del autorizado a realizar el trámite.
- k) Nombramiento del representante legal si es compañía.
- l) Original y copia de la calificación Anual, hasta 31 de diciembre de cada año.
- m) Señalar dimensiones del local.

2.2 DEFINICIÓN DE TRIBUTOS

Conceptos de tributo según la doctrina fiscal tributaria literaria y empírica:

Diccionario de la Real Academia: “(del latín tributum) que es la entrega por parte del súbdito al Estado para las cargas y atenciones públicas cierta cantidad de dinero o en especie. También agrega: es una obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas”.

“Es concebido genéricamente como una prestación obligatoria, comúnmente en dinero, exigida por el Estado en virtud de su poder de imperio y que da lugar a relaciones jurídicas de derecho público” (FONROUGE, 1962).

Se entiende por tributo toda prestación patrimonial obligatoria - habitualmente pecuniaria- establecida por la ley, a cargo de las personas físicas y jurídicas que se encuentran en los supuestos de hecho que la propia ley determine, y que vaya dirigido a dar satisfacción a los fines que al Estado y a los restantes entes públicos le estén encomendados. (VILLEGAS, 1979).

Son definibles “como destracciones de parte de la riqueza de los particulares exigidas por el Estado (aspecto económico), mediante leyes dictadas en ejercicio de su poder tributario (aspecto jurídico), con la finalidad de promover el bienestar general (aspecto político)”. (MARTIN, 2011)

En el código tributario ecuatoriano se entiende por tributos a los impuestos, tasas y contribuciones especiales o de mejora.

Por ende podemos explicar que el tributo es:

Una obligación de contribución de sumas de dinero, cuando existe un hecho generador imponible que fue establecido con anterioridad con norma legal y la respectiva detracción económica de los bienes patrimoniales de una persona natural o jurídica, exigida por el Estado, el gobierno o entes de control conjuntamente con leyes, para promover el bien común generando necesidades públicas de acuerdo a un presupuesto establecido con anterioridad.

Es una obligación, surge de la ley, es un deber del contribuyente para con el fisco que es restringido, no existe el elemento voluntario. La prestación del contribuyente no es espontánea sino obligatoria.

Por otra parte cabe destacar que según la Constitución Nacional en sus Art. 4 y Art. 17 “no puede existir tributo sin ley, eso convierte a la obligación jurídica tributaria en una obligación emanada de la ley”. Este es el aspecto jurídico del tributo.

También consiste en dar sumas ciertas de dinero. La prestación obligatoria del contribuyente es siempre en dinero, es una obligación de dar sumas ciertas de dinero, es decir una obligación económica.

La obligación jurídica tributaria surge cuando se verifica la realización del hecho imponible establecido en la norma legal respectiva.

El hecho imponible siguiendo a Dino Jarah es un hecho que por voluntad de la ley produce efectos jurídicos y tiene 6 elementos: el objeto, el sujeto, el aspecto temporal, el aspecto espacial, la base imponible y la alícuota. Se deben verificar estos

elementos conjuntamente para que se origine la obligación jurídica tributaria del sujeto pasivo y el derecho del sujeto activo (Estado nacional, provincial o municipal) a reclamar el cumplimiento de dicha obligación.

El Estado con esos capitales busca sembrar el bienestar general de la sociedad compensando las necesidades públicas como es la administración de justicia, el resguardo exterior, el orden íntimo, salud, educación; por medio de los servicios públicos. Este es el aspecto político del tributo.

En el Art. 6 del código tributario ecuatoriano se presenta a los tributos con el fin de ser medios para recaudar ingresos públicos y que servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional, además atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

2.3 DEFINICIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS

“El impuesto es un tributo caracterizado por hacer surgir obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario regido por Derecho público” (VIZCAÍNO, 2008).

En otras palabras, son contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma.

Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

Los impuestos sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad. Destacan los servicios de educación, salud, seguridad y justicia y en infraestructura, lo relativo a la vialidad y la infraestructura comunal.

Existen diferentes clasificaciones sobre las contribuciones las cuales se han presentado a través de los años, para efecto de este estudio nos apoyaremos en la clasificación citada por el gran autor Emilio Margáin Manautou, el cual propone la siguiente clasificación:

- a) Impuestos directos e indirectos
- b) Impuestos reales e impuestos personales Impuestos específicos e impuestos “Ad Valorem”.
- c) Impuestos generales e impuestos Especiales
- d) Impuestos con fines fiscales e impuestos con fines extra-fiscales.

2.3.1 Impuestos directos e indirectos

“Los impuestos directos son los que inciden sobre las utilidades o rendimientos; mientras que los indirectos son aquellos que van a gravar operaciones de consumo”. (VIZCAÍNO, 2008)

Un ejemplo de impuestos directos es el impuesto a la renta, mientras tanto, un impuesto indirecto es el Impuesto al Valor Agregado o el Impuesto a los consumos Especiales.

2.3.2 Impuestos reales e impuestos personales

“Los impuestos reales son aquellos en que se prescinde de las condiciones personales del contribuyente, y del total de su patrimonio o renta, aplicándose sobre una manifestación objetiva y aislada de riqueza o capacidad contributiva” (DE LA GARZA, 1985)

Es decir, son aquellos impuestos que se desatienden de las personas y exclusivamente se centran en los bienes o las cosas que gravan.

“Los impuestos personales son aquellos que en principio, recae sobre el total de la capacidad tributaria del sujeto, teniendo en consideración su especial situación y las cargas de familia”. (DE LA GARZA, 1985)

La diferencia entre estos dos tipos de impuestos es que los personales atienden a las personas, a los contribuyentes, como los pagadores del mismo.

2.3.3 Impuestos específicos e impuestos “Ad Valorem”

Los impuestos específicos son aquellos cuyas cuotas, tasas o tarifas, atienden, para su correspondiente determinación en cantidad líquida, al peso, medida, volumen, cantidad y dimensiones en general del objeto gravado, por otro lado los impuestos “Ad Valorem” para el mismo fin, son aquellos que atienden exclusivamente al valor o precio del objeto gravado. (VIZCAÍNO, 2008).

Se debe acotar que estos impuestos, únicamente, los encontramos en la legislación aduanera, ya que en ellas se encuentran reguladas las operaciones de importación y exportación sobre las cuales recaen estos impuestos.

2.3.4 Impuestos generales e impuestos especiales

“Los impuestos generales son los que gravan actividades distintas, pero que tienen en común que son de la misma naturaleza, por otro lado el especial es el que grava determinada actividad” (MANAUTOU, 1998).

2.3.5 Impuestos con fines fiscales e impuestos con fines extra-fiscales

Los impuestos con fines fiscales son aquellos que se establecen para proporcionar ingresos que el Estado requiere para la satisfacción de su presupuesto, mientras que los impuestos extra-fiscales, son los que se establecen no con el ánimo de producir ingresos, sino son el objeto de obtener una finalidad distinta, de carácter social, económico, cultural. (MANAUTOU, 1998).

2.4 TASAS

“Según Cabanellas es una estimación o valor o precio de una cosa, o el precio fijo o máximo de un determinado producto a fin de reprimir la especulación abusiva”. (CABANELLAS, 2003).

Son ingresos de derecho público, los cuales consisten en pagar una cantidad de dinero por parte de los contribuyentes por la prestación de un servicio actual y que pueden ser recaudadas por instituciones públicas. Un ejemplo de esto es la luz eléctrica, el teléfono, el agua potable, bomberos o la recolección de basura.

2.5 CONTRIBUCIONES

“Una contribución es participar con una cantidad u otra cosa, especialmente dinero, ayuda, concurso o aportación” (CABANELLAS, 2003)

Son ingresos de derecho público que nacen de la ley, los pagan las personas naturales o jurídicas que han recibido un beneficio directo ya sea personal o colectivo. Un ejemplo de esto es el peaje, el alcantarillado y la pavimentación.

“Éstas se caracterizan por la existencia de un beneficio que puede derivar no solo de la realización de una obra pública sino también de actividades destinados a beneficiar a una persona determinada o a grupos sociales determinados”. (FONROUGE, 1962).

2.6 ARANCELES

“Es una tarifa oficial, valorización o tasa que establece los derechos que se han de pagar por diversos actos o servicios administrativos o profesionales como las costas judiciales, aduanas o ferrocarriles” (CABANELLAS, 2003).

Básicamente un arancel es un derecho o impuesto con propósito de protección o recaudación de rentas sobre los bienes transportados de una zona aduanal a otra, también se refiere a una nómina de mercancías donde se muestra la tasa de derechos que se deberá pagar al gobierno por la importancia de cada una.

2.7 PROGRAMAS VIRTUALES DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

2.7.1 Página Web

El Servicio de Rentas Internas cuenta con una página web institucional el cual prioriza de manera sencilla las necesidades del usuario, el dominio de la misma es www.sri.gov.ec; dentro de ésta los servicios en línea se encuentran de manera más accesible y de fácil ubicación para los usuarios. Fue creada con el fin de aportar ayuda para los contribuyentes sobre información específica sobre inconvenientes, problemas o preguntas para la administración tributaria; con esto mejorar los canales que permiten ampliar la cobertura de servicios.

2.7.2 Declaración de información en medios magnéticos

En el año 2003, el servicio de rentas internas promueve la presentación de información tributaria mediante medios magnéticos, para esto crea la multiplataforma Declaración de información en medio magnético (DIMM), el cual es un software desarrollado que permite la creación en archivos XML el cual contendrá la información de anexos del contribuyente, persona natural o jurídica , los cuales son informes que sustentan todas las declaraciones de impuestos, algunos ejemplos son: compras, ventas, importaciones, exportaciones, retenciones de IVA, retenciones de Impuesto a la Renta, entre otros. Al finalizar mediante otros sistemas computarizados se verifica la correcta elaboración de los mismos y se presentará al usuario su talón de resumen.

En otras palabras por este medio se realiza la presentación de información tributaria hacia los organismos de control.

Desde el año 2013, la presentación de información tributaria se presenta a través de internet, subiendo las declaraciones a la página web del SRI, para todas aquellas personas naturales o jurídicas.

Los principales pasos a seguir para realizar la declaración vía internet para toda persona natural o jurídica son:

- a) La primera vez, solicitar la clave de acceso al sistema con los respectivos documentos pertinentes del representante legal (cédula, certificado de votación), además de la copia de nombramiento del mismo, así también, entregar el formulario de acuerdo de responsabilidad del DIMM; para una tercera persona es necesario una carta de autorización firmada.
- b) Descargar la aplicación DIMM, que se encuentra de manera gratuita en la página web del servicio de rentas internas.
- c) Elaborar la declaración pertinente de acuerdo al tipo de contribuyente, si es primera vez, la información necesaria del contribuyente.
- d) Si no se encuentran errores en la declaración, se obtendrá el talón de resumen, para posteriormente guardarlo.

e) Enviar la declaración por internet mediante la página web opción servicios en línea, si es la primera vez es necesario llenar los datos requeridos, en sociedades es necesario ingresar cada vez que se ingrese los datos del contador; escoger la opción del formulario a subir, la forma de pago y examinar la ubicación del archivo XML que guardamos en el momento de elaborar la declaración.

2.7.3 Otras aplicaciones

1) SRI móvil creado en el año 2014, el cual es software creado como aplicación para dispositivos móviles Android, Iphone, BlackBerry y que se encuentran descargables de manera gratuita en los portales de aplicaciones de los mismo dispositivos móviles.

La ventaja es acceder de forma rápida y atractiva a la información tributaria, esta aplicación ofrece los siguientes servicios para el contribuyente:

- a) Estado de información tributaria
- b) Validez de documentos de venta y complementarios
- c) Valor de matrícula del vehículo
- d) Impuesto a la renta causado y de salida de divisas
- e) Deudas pendientes con la administración tributaria.
- f) Ubicaciones geográficas de agencias del SRI.
- g) Información adicional

2) La Facturación electrónica sirve para pequeños y medianos contribuyentes como una herramienta gratuita que cumple las funciones para generar, emitir, firmar electrónicamente, enviar sus comprobantes para la autorización por parte de la administración tributaria y visualizar la información, últimamente la algunas empresas comerciales la están aplicando para con sus clientes.

2.8 PRINCIPALES TRIBUTOS E IMPUESTOS EN LOS QUE INCIDE LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA EN EMPRESAS COMERCIALES

Tomando en cuenta que los tributos son ingresos de derecho público, que nacen del patrimonio de los contribuyentes como consecuencia de una actividad económica, de la utilización de un servicio o por el hecho de tener una propiedad sobre un bien determinado. Razón por la cual, estos tributos como se mencionó antes, se clasifican en impuestos, tasas, contribuciones y aranceles, en lo que respecta a los impuestos estos están regulados por la Ley de Régimen tributario Interno, tenemos los siguientes impuestos principales en empresas comerciales:

- a) Impuesto a la Renta
- b) Impuesto al Valor Agregado
- c) Impuestos a Consumos Especiales
- d) Impuestos Aduaneros
- e) Salida de divisas
- f) Otras retenciones en la fuente tributos que son determinados y recaudados por el Servicio de Rentas Internas.

De igual manera, los impuestos también son recaudados y determinados por las instituciones autónomas como los Concejos Provinciales y los Municipios sobre la base de la Ley de Régimen Tributario Interno, entre estos tenemos: tasas en general, impuestos prediales, derechos de registro entre otros.

También existen impuestos que recaudan otras instituciones públicas como por ejemplo la Agencia Nacional de Tránsito, las Universidades y Escuelas estatales, entre otras.

Según información del Banco Central del Ecuador, durante el período enero-septiembre de 2013, el total de ingresos del Sector Público No Financiero (SPNF) es mayor al del año 2012, pasando de 26.380,70 a 27.430,80 millones de dólares. Debido principalmente a los ingresos no petroleros que se incrementaron en 11%, y los ingresos tributarios ingresos tributarios crecieron 130% (USD1.054,3 millones), los que más se incrementaron fueron: el IVA, en 13,3% (USD 530,7 millones), y el pago del impuesto a la renta en 15,8% (USD 424,1 millones), al igual que el ICE y los arancelarios que registran un crecimiento de 8,5% y 6,0%, respectivamente. (Tabla 1) (Observatorio fiscal, 2014)

Enero - Septiembre 2013			
	En millones		
	2012	2013	Tasa crecimiento
	A	B	b/a
Ingresos totales	26.380,70	27.430,70	4%
Petroleros	9.709,80	8.740,50	-10%
No Petroleros	14.763,50	16.388,20	11%
Ingresos Tributarios	9.270,30	10.448,20	13%
IVA	3.983,60	4.514,30	13%
ICE	506,60	549,40	8%
Impuesto a la Renta	2.687,70	3.111,60	16%
Arancelarios	941,20	997,70	6%
Otros Impuestos	1.151,20	1.275,20	11%
Contribuciones seguridad social	3.585,00	3.239,40	-10%
Otros	1.908,20	2.700,60	42%
Resultados operacional empresas públicas no financieras	1.907,40	2.302,00	21%

Tabla 1.- Ingresos Banco Central del Ecuador

Elaboración: Autor

Fuente: Banco Central del Ecuador

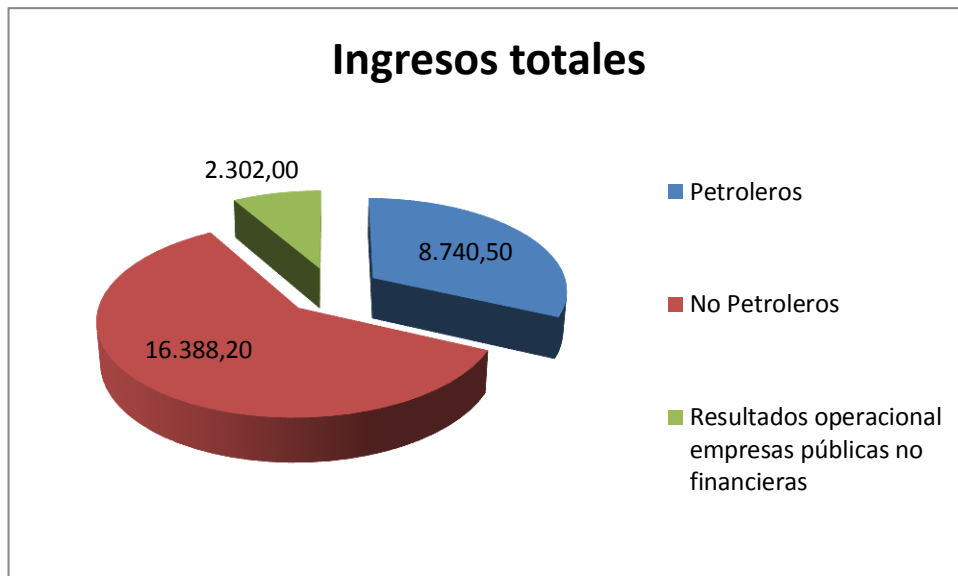


Gráfico 2: Ingresos totales

Elaboración: Autor

Fuente: Banco Central del Ecuador

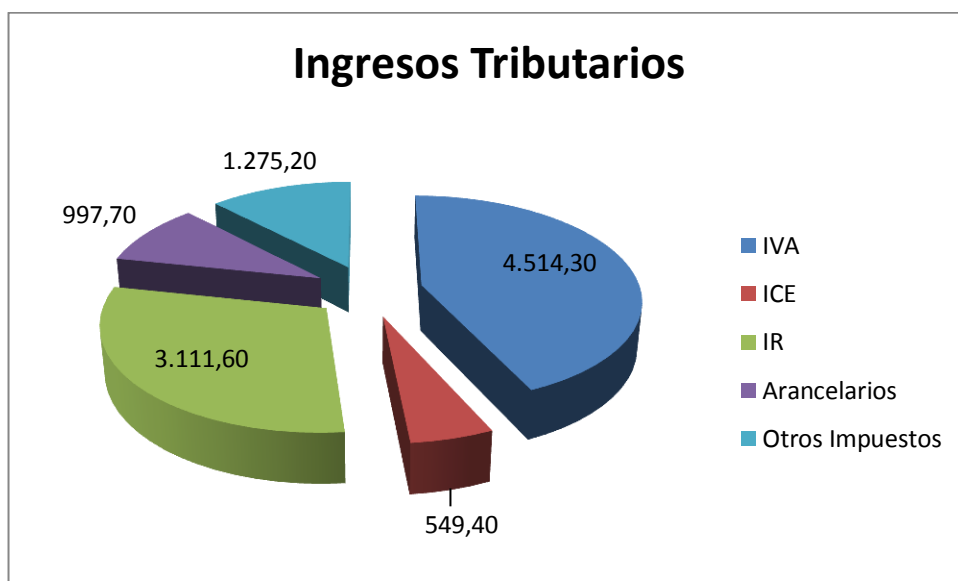


Gráfico 3: Ingresos Tributarios

Elaboración: Autor

Fuente: Banco Central del Ecuador

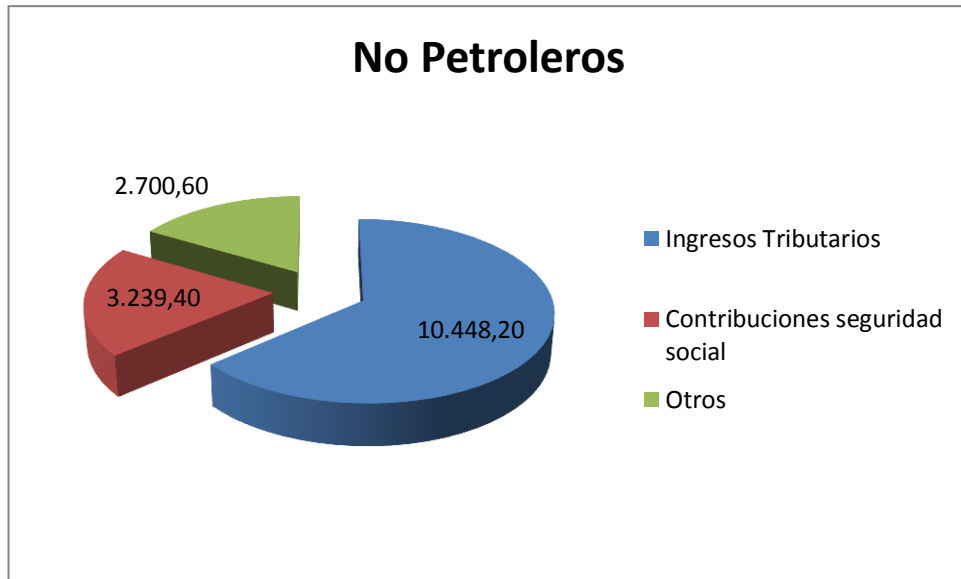


Gráfico 4: Ingresos No Petroleros

Elaboración: Autor

Fuente: Banco Central del Ecuador

De lo expuesto, podemos tomar como conclusión los principales tributos e impuestos dentro de las sociedades en nuestro país para el escrito y considerar a la recaudación de impuestos como la segunda en cantidad de dólares recaudados en ingresos para el mismo, después de los ingresos petroleros.

2.9 FORMULARIOS Y ANEXOS

Formulario	Descripción
101	Periodicidad: Anual Impuesto: Renta de sociedad y establecimientos permanentes.
102	Periodicidad: Anual Impuesto: Renta de Personas Naturales y Sucesiones Indivisas Obligadas a llevar contabilidad
102-A	Periodicidad: Anual Impuesto: Renta de Personas Naturales. Sucesiones Indivisas no Obligadas a llevar contabilidad
103	Periodicidad: Mensual Impuesto: Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.
104-A	Periodicidad: Mensual Impuesto: Declaran las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior.
104-A	Periodicidad: Semestral Impuesto: Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior.
105	Periodicidad: Mensual Impuesto: a los consumos especiales.
106	Formulario múltiple de pagos
107	Periodicidad: Anual Concepto: Comprobante de retención en la fuente del Impuesto a la Renta por Ingresos del trabajo en Relación de dependencia
108	Declaración de Impuesto a la Renta sobre ingresos provenientes de herencias, legados y donaciones.
109	Impuesto: Impuesto a la salida de divisas.
110	Es el formulario para la declaración de impuestos de activos en el exterior
111	Es el formulario para la declaración de impuestos a las tierras rurales
112	Es el formulario para la declaración de impuestos de ingresos extraordinarios.
113	Es el formulario para la declaración de impuesto de regalías a la actividad minera.
114	Impuesto a las botellas plásticas no retornables
115	Impuesto: Pago de Anticipo de impuesto a la renta.
116	Declaración y pago del Anticipo de Impuesto a la Renta Espectáculos Públicos.
117	Declaración de impuestos sobre patentes de conservación minera

Cuadro 2.- Formularios para declaración de impuestos

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

El servicio de rentas internas cuenta con instructivos de los formularios de declaración para conocer los números de casillas correspondientes a los diferentes conceptos que deben llenarse en los mismos.

Anexo	Descripción
Anexo de Gastos Personales (AGP)	Gastos deducibles para el Impuesto a la Renta, se presenta durante el mes de febrero de acuerdo al 9 dígito del RUC.
Anexo Transaccional Simplificado (ATS)	Es un reporte detallado de compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta, se lo presenta mensualmente según el 9no dígito del RUC del mes subsiguiente por contribuyentes especiales, instituciones públicas para devolución del IVA, financieras y emisoras de tarjetas de crédito.
Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)	Las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia, se lo presenta según el 9no dígito del RUC en el mes de enero del año posterior.
Anexo de ICE	Los fabricantes e importadores de bienes y quienes presten servicios sujetos al ICE, inclusive de aquellos expresamente exonerados del impuesto, remitirán en forma mensual, un informe acerca de las ventas de sus productos y servicios gravados con ICE, es lo presenta mensualmente según el 9no dígito del RUC del mes subsiguiente.

Cuadro 3.- Anexos para declaración de impuestos

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

2.10 IMPUESTO A LA RENTA

El Art. 1 de la Ley de Régimen tributario Interno lo “define como todas las rentas de una persona natural o jurídica, nacional o extranjera con domicilio en el país”.

Otros los definen como “aquel impuesto que grava las rentas obtenidas por los residentes de un país” (PÉREZ, 2008)

En consecuencia se puede decir que el Impuesto a la Renta es el impuesto que grava cada uno de los ingresos obtenidos por las personas naturales o jurídicas en actividades económicas realizadas dentro de un país durante el lapso de un año, es decir, nace cuando existen ingresos gravados de fuente nacional o extranjera.

Con lo mencionado, el Impuesto a la renta tiene algunas características propias: es un impuesto directo al gravar a cada uno de los contribuyentes en función de una renta específica, de igual manera un impuesto progresivo al tomar en cuenta la capacidad de pago de cada uno de los contribuyentes, es personal al tomar en cuenta las características únicas de cada tipo de contribuyente y por último es un impuesto especial porque la tarifa que se aplica a cada uno de los contribuyentes se realiza de acuerdo a su nivel de renta.

El Impuesto a la Renta en nuestro país nació en el año 1926 por la Misión Kemmerer la cual estaba dirigida por un economista llamado Edwin Walter Kemmerer, con el afán de mejorar a la banca y actualizar el sistema de finanzas en el Ecuador.

“Durante el gobierno del Dr. Isidro Ayora y junto con la misión menciona anteriormente se crea el Banco Central del Ecuador y se aprueba la primera ley de Impuesto a la Renta en 1926”. (AYALA MORA, 2008)

“En el año de 1972 al descubrir el petróleo en el Ecuador, el país creció a un ritmo acelerado por las exportaciones de crudo, esto generó ingresos per cápita y por la misma razón ingresos tributarios” (AYALA MORA, 2008)

Con estos hechos el impuesto a la Renta se clasificó en Impuesto a la Renta de personas naturales y en Impuesto a la Renta de personas jurídicas.

Se promulga la Ley de Régimen Tributario Interno en el Registro Oficial No. 341 del 22 de diciembre del año 1989 y en el capítulo 10 del mismo se incorpora el procedimiento de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

Mediante Registro Oficial N°242 tercer suplemento del 29 de diciembre de 2007 se promulga la ley reformativa para la equidad tributaria en el Ecuador y en el capítulo 4, Art.141 y siguientes se establece el Régimen Impositivo Simplificado (RISE) para los contribuyentes que reúnen condiciones previstas en este título y decidan optarlo voluntariamente. Un requisito es que sus ingresos brutos no superen los \$60.000 y que en la parte laboral no necesiten contratar a más de 10 empleados. Únicamente personas naturales pueden acogerse a este sistema.

Los contribuyentes del RISE no están obligados a presentar declaraciones de Renta ni del IVA por cuanto se sujetan a cuotas fijas determinadas según la administración tributaria a través de las respectivas categorías en las que fueron calificados.

Los demás personas naturales con o sin contabilidad aplican el sistema tributario común, y, para el cálculo del impuesto a la renta, se determina restando a la totalidad de los ingresos gravados el total de gastos deducibles constantes en la ley de régimen tributario interno. A este resultado lo llamamos base imponible, la misma que se explica posteriormente en la conciliación tributaria.

Las sociedades, determinarán la base imponible la misma que se entiende como el beneficio contable, que es el resultado de disminuir a los ingresos gravados sus correspondientes costos y gastos deducibles: A este valor se aplica la tarifa de impuesto a la renta constante en el Art. 37 de la ley de régimen tributario interno. El cálculo del impuesto a la renta causado de esta manera es bajo el procedimiento de la conciliación tributaria, aplicando lo dispuesto en el Art. 46 del reglamento para la aplicación de la ley del régimen tributario interno. El mismo que se establece en el estado de resultado integral.

Ejemplo:

Ingresos gravados:

	Ventas del giro ordinario gravados
+	Otros ingresos gravados
=	Total ingresos gravados
-	– Costos y Gastos deducibles
=	Utilidad contable
-	15% Participación trabajadores
(+/-)	Partidas de conciliación tributaria.
=	Base Imponible
*	Por tarifa impuesto a la renta sociedades (22%) desde el año 2013
=	Impuesto a la renta causado según conciliación

Tabla 2.- Determinación Impuesto a la Renta

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Según reforma tributaria constante en el código orgánico de la producción, comercio e inversiones vigente desde el ejercicio fiscal 2010, las sociedades tuvieron un decremento progresivo en la tarifa del impuesto a la renta anual.

Año	Porcentajes
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

Cuadro 4: Tabla porcentajes de impuesto a la renta desde el año 2010

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Como incentivo tributario y de acuerdo al Art. 37 de la ley de régimen tributario interno, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción del diez por ciento (10%) respecto de la tarifa del impuesto a la renta normal sobre el valor reinvertido. Las sociedades que decidieron acogerse a la

reinversión de utilidades deben cumplir ciertos requisitos obligatorios tales como: capitalizar el valor de la base imponible que aplicó la tarifa reducida en 10 puntos porcentuales hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior al de la reinversión; incluye la correspondiente registro de la capitalización en el registro mercantil o de la propiedad según corresponda.

Por otro lado, el contribuyente beneficiario del incentivo tributario debe justificar el valor reinvertido con la adquisición de activos nuevos productivos y más requisitos contemplados en el mismo artículo antes mencionado.

Las personas naturales con o sin contabilidad a la base imponible determinada aplican la tabla del Art. 36 de la antes citada en la ley. La misma que se modifica anualmente en función de la inflación calculada por el Instituto Nacional de estadísticas y Censos (INEC) a noviembre del respectivo. Para el año 2014 es la siguiente (Tabla 3):

Año 2014 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
-	10.410	0	0%
10.410	13.270	0	5%
13.270	16.590	143	10%
16.590	19.920	475	12%
19.920	39.830	875	15%
39.830	59.730	3.861	20%
59.730	79.660	7.841	25%
79.660	106.200	12.824	30%
106.200	En adelante	20.786	35%

Tabla 3: Fracción Básica de Impuesto a la Renta

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

Las fechas de vencimiento para la declaración de impuesto a la renta para sociedades y personas naturales son:

Sociedades		Personas Naturales	
9no dígito	Vencimiento	9no dígito	Vencimiento
	Hasta		Hasta
1	10 de abril	1	10 de marzo
2	12 de abril	2	12 de marzo
3	14 de abril	3	14 de marzo
4	16 de abril	4	16 de marzo
5	18 de abril	5	18 de marzo
6	20 de abril	6	20 de marzo
7	22 de abril	7	22 de marzo
8	24 de abril	8	24 de marzo
9	26 de abril	9	26 de marzo
0	28 de abril	0	28 de marzo

Cuadro 5: Fechas de vencimiento Impuesto a la Renta

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

2.10.1 Ingresos Gravados

“Los ingresos gravados son aquellos ingresos recibidos en el interior o el exterior del país por personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras con domicilio permanente en el Ecuador”. (MEDINA, 2009).

En el Art. 8 de la Ley de Régimen Tributario Interno se muestran los ingresos gravados:

- a) Aquellos ingresos que obtengan los ecuatorianos y extranjeros provenientes de actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios, realizadas en territorio nacional.

- b) Los ingresos que reciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, procedentes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador o de entidades del sector público nacional.
- c) Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país.
- d) Los beneficios que se obtengan por derechos de autor, propiedad industrial como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y transferencia de tecnología.
- e) Las utilidades y dividendos que las sociedades reparten en nuestro país.
- f) Los ingresos provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades con domicilio en el Ecuador que se efectúan mediante agentes especiales o representantes.
- g) Los intereses y rendimientos financieros pagados por personas naturales o sociedades con domicilio en el Ecuador u organismos del sector público.
- h) Ingresos de loterías, apuestas, rifas y similares.
- i) Herencias, legados y donaciones de bienes situados en el Ecuador

- j) Otros Ingresos que perciban las sociedades o personas naturales residentes en el Ecuador.

2.10.2 Ingresos Exentos

Para la liquidación del Impuesto a la Renta de la forma correcta en el Art. 9 para la aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno se presenta a los mismos:

- a) Las utilidades y dividendos que las mismas sociedades reparten, luego de haber efectuado el pago de impuesto a la renta, cuando estos ingresos son a favor de otras sociedades o personas naturales no domiciliadas en el país.
- b) Inversiones no monetarias que tengan contratos con el Estado por servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos registradas en el órgano de control, en este caso en el Banco Central del Ecuador.
- c) Ingresos generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones, participaciones y derechos de sociedad.
- d) La compensación económica para el correspondiente salario digno.
- e) Las ganancias de capital, utilidades, beneficios o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles a sus beneficiarios, siempre y cuando estos fondos de inversión y fideicomisos

mercantiles hubieren cumplido con sus obligaciones como sujetos pasivos satisfaciendo el impuesto a la renta que corresponda.

f) Los ingresos obtenidos por sociedades de carácter privado sin fines de lucro siempre que se los destine a fines específicos.

g) Exonerados en convenios internacionales.

h) Ingresos obtenidos por empresas públicas reguladas por la Ley de Empresas Públicas, Sin embargo, estarán sujetas a impuesto a la renta las empresas del sector público, distintas de las que prestan servicios públicos, que compitiendo o no con el sector privado, exploten actividades comerciales, industriales, agrícolas, mineras, turísticas, transporte y de servicios en general.

i) Bajo condición de reciprocidad, los de los Estados extranjeros y organismos internacionales, generados por los bienes que posean en el país.

j) Los percibidos por los institutos de educación superior estatales, amparados por la Ley de Universidades y Escuelas Politécnicas.

k) Los viáticos que se conceden a los funcionarios y empleados de las instituciones del Estado, los gastos de viaje, hospedaje y alimentación, debidamente soportados con los documentos respectivos, que reciban los funcionarios, empleados y trabajadores del sector privado, por razones

inherentes a su función y cargo, de acuerdo a las condiciones establecidas en el Reglamento de Aplicación del Impuesto a la Renta.

l) El décimo tercer y décimo cuarto sueldo

m) Los que perciban los beneficiarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por toda clase de prestaciones que otorga esta entidad; las pensiones patronales jubilares conforme el Código del Trabajo, además de los que perciban los miembros de la Fuerza Pública del ISSFA y del ISSPOL y los pensionistas del Estado.

n) Aquellos ingresos obtenidos por un trabajador por desahucio o despido intempestivo.

o) Los obtenidos por discapacitados, debidamente calificados por el organismo competente, en un monto equivalente al doble de la fracción básica exenta del pago de impuesto a la renta, según el Art. 36 de esta Ley; así como los percibidos por personas mayores de 65 años, en un monto equivalente al doble de la fracción básica exenta del pago del impuesto a la renta.

p) Los obtenidos por enajenación ocasional de inmuebles, acciones u otros.

q) Los rendimientos financieros que otorgan las instituciones financieras ubicadas en el Ecuador por intereses o depósitos.

- r) Los provenientes de premios de loterías o sorteos auspiciados por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría.
- s) Las indemnizaciones que se perciban por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante.
- t) Las ganancias de capital, utilidades, beneficios o rendimientos distribuidos por los fondos de inversión, fondos de cesantía y fideicomisos mercantiles.
- u) Los pensionistas del Estado.

Ingresos Exentos			
Concepto	Persona Natural	Persona Jurídica	Observaciones
Dividendos	NO	SI	
Ingresos convenios Internacionales	NO APLICA	NO APLICA	
Interés depósitos a la vista de ahorro	SI	NO	
Ingresos por beneficios del IESS y pensiones	SI	NO APLICA	
Ingresos por premios y loterías	SI	SI	
Décimo Tercer, décima cuarta remuneración y fondos de reserva	SI	NO APLICA	
Becas recibidas	SI	NO APLICA	
Desahucio e indemnización legal	SI	NO APLICA	
Discapacitados	SI	NO	Doble fracción básica
Mayores de 65 años	SI	NO	Doble fracción básica
Inversiones no monetarias de sociedades en Estado	NO	NO	
Venta ocasional inmuebles, acciones y participaciones	SI	SI	Hasta 2 veces en el año la venta ocasional de bienes inmuebles, según el Art. 18 Reglamento para la aplicación de Ley Régimen Tributario Interno
Obtenidos por fideicomiso mercantiles, fondos de inversión	SI	SI	
Depósitos y títulos plazo fijo más de un año	SI	SI	
Indemnizaciones de seguros	SI	SI	Excepto lucro cesante
Intereses pagados por trabajadores en compra de acciones	NO	SI	Hasta la tasa activa referencial
Compensación económica salario digno	SI	NO	
Ingresos organizaciones Ley Economía Popular y Solidaria	NO	SI	Determinado en la ley de economía popular y solidaria
Inversiones nuevas y productivas 5 años	NO	SI	

Cuadro 6: Ingresos Gravados

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

2.10.3 Costos y gastos deducibles

Según el Reglamento para la Ley de Régimen tributario interno, en general son deducibles todos los costos y gastos ordinarios y necesarios para obtener la base imponible del Impuesto a la causados en el año contributivo, directamente vinculados con la explotación de cualquier actividad y cuando no hubieren sido aplicados al costo de producción, que son efectuados para mantener, obtener y mejorar los ingresos que no estén exentos, los mismos que deben estar respaldados con los respectivos documentos para la deducción.

Por consiguiente se presenta una lista de los costos y gastos deducibles que se encuentran en el Art. 10 de la Ley de Régimen tributario Interno:

a) Costos y gastos de adquisición de mercaderías y de producción de bienes y servicios

b) De administración, de ventas y de promoción y publicidad.

c) De viaje y estadía hasta por un máximo del 3% del ingreso gravable anual.

Las nuevas sociedades pueden deducir el total de sus gastos de viajes en los primeros dos años. Los comprobantes deben tener las siguientes características:

Nombre, motivo de viaje, período de viaje, concepto de viaje, número de comprobantes de ventas, valor del comprobante de venta, nombre o razón social, RUC. (Para el caso de la movilización interna se puede deducir máximo

hasta el 10% del Gasto de Viaje)

d) Intereses obtenidos para el negocio

e) Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y voluntarias y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.

f) Reparaciones y mantenimientos de activos fijos

g) Suministros y materiales

h) Indemnizaciones laborales

i) Primas de seguros del personal y de los bienes de la actividad que genera ingresos gravados.

j) Tributos y aportaciones a gremios excepto al impuesto a la renta y de los que e se pueda obtener crédito tributario.

k) Depreciación de activos fijos.

l) Amortizaciones por pagos diferidos de largo plazo destinados a organización, investigación o desarrollo en 5 años a razón del 20% anual. En bienes intangibles se considera como máximo 20 años).

m) Costos de movilización del empleado cuando el trabajador es contratado para trabajar en un lugar distinto a lo habitual.

n) Costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados para obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos como honorarios profesionales, comisiones, comunicaciones, luz, agua, ase, vigilancia y arrendamiento.

o) Pérdidas por casos fortuitos

p) El impuesto a la renta y los aportes personales al IESS asumidos por el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él bajo relación de dependencia.

q) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores

r) Amortización de inversiones

s) Gastos de gestión equivalente al 2% de los gastos generales de un ejercicio en curso siempre y cuando los mismos tengan relación con el giro del negocio:

Por gastos de Atención a Clientes, por gastos de Atención a Empleados, por gastos de Atención a Accionistas.

t) Fusión, escisión, disolución y liquidación

u) Pérdidas por el diferencial cambiario

De igual manera en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributaria interno se presentan los costos y gastos deducibles en el momento que se reciban ingresos por el arrendamiento de inmuebles:

a) Gastos de arrendamiento

b) Primas de seguro sobre la propiedad

c) Gastos de mantenimiento hasta un máximo de 1% del avalúo de la propiedad

d) Impuestos sobre la propiedad

e) Reparaciones por fuerza mayor previa aceptación del SRI.

f) Depreciación anual sobre al avalúo municipal

g) Tasas de servicios públicos

h) Intereses por construcciones y mejoras o conservación autorizados por el IESS o los respectivos ministerios.

2.10.4 Rentas en relación de dependencia

La mayoría de sociedades y compañías socio-económicas comerciales, industriales o de servicios tienen empleados en relación de dependencia los cuales deben cumplir con ciertas obligaciones tributarias cuando se encuentran bajo esta modalidad, es decir percibir una remuneración a través de un rol de pagos, será su empleador quien calcule el Impuesto a la Renta sobre el total de los ingresos del trabajador, exceptuando:

a) 13ero Sueldo y 14to sueldo

b) Fondos de reserva

c) Indemnizaciones por terminación del contrato de trabajo (Valores pagados por desahucio, despido intempestivo y jubilación patronal)

En el Art. 17 de la Ley de régimen tributario interno se menciona que del total de ingresos se restarán el aporte personal al IESS (9,45%), que les dará como resultado la Base Imponible sobre la cual se calculará el Impuesto a la Renta. El empleador retendrá y pagará el Impuesto a la renta de los trabajadores mensualmente en el formulario SRI 103 y al finalizar el periodo fiscal

entregará, a los trabajadores, un resumen y constancia del pago con el formulario SRI 107.

2.10.5 Gastos Personales

Como se mencionó anteriormente, al existir empleados en relación de dependencia se deben cumplir con obligaciones tributarias y esta es una de ellas; además, sirven como fuente de deducciones personales para el pago del impuesto a la renta del trabajador; por este hecho es necesario citar este punto.

En la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria se determinó que las personas naturales pueden deducirse sus gastos personales sin incluir el impuesto al valor agregado (IVA) y el impuesto a los consumos especiales (ICE).

En el Art. 34 de la Ley de régimen tributario Interno se establece los siguientes rubros:

- a) Vivienda
- b) Educación
- c) Salud
- d) Alimentación
- e) Vestimenta

Para mayor entendimiento y ejemplo se presenta algunos rubros a considerar por cada aspecto:

VIVIENDA	Adquisición
	Construcción
	Remodelación
	Ampliación
	Mejora
	Mantenimiento
	Arriendo
	Pago concepto básico: Agua, gas, electricidad, teléfono convencional
	Alícuotas de condominio
Nota: Los gastos destinados a este rubro corresponden a un único bien inmueble	

Cuadro 7: Rubros gastos personales en vivienda

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

EDUCACIÓN	Matrícula
	Pensión
	Derechos de grado
	Útiles y textos escolares
	Cuidado infantil
	Uniformes
	Transporte escolar
	Equipos de computación
	Material didáctico para estudio
	Intereses créditos educativos otorgados por instituciones autorizadas
Nota: Los gastos destinados con la enseñanza que se recibe de una persona o instrucción por medio de la acción docente.	

Cuadro 8: Rubros gastos personales en educación

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

SALUD	Pago de honorarios médicos
	Pago de honorarios de profesionales de la salud
	Servicio de salud brindado por Hospitales, Clínicas y laboratorios debidamente autorizados.
	Medicina pre-pagada
	Prima seguro médico
	Deducibles de seguros médicos
	Medicamentos
	Insumos médicos
	Lentes y prótesis
	Otros accesorios para la salud
Nota: Incluye los gastos relacionados para el bienestar físico y mental	

Cuadro 9: Rubros gastos personales en salud

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

ALIMENTACIÓN	Productos naturales
	Productos artificiales
	Compra de alimentos en centros de expendio de alimentos preparados
	Pensiones alimenticias
Nota: Incluye los gastos relacionados que el ser humano ingiere para subsistir o para su nutrición	

Cuadro 10: Rubros gastos personales en alimentación

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Cualquiera de gastos personales no pueden ser mayores al 50% de los ingresos brutos obtenidos en el año y no deben superar el 1.3 veces la fracción básica desgravable del Impuesto a la Renta. También se pueden deducir los gastos de los cónyuges, hijos menores de edad y discapacitados siempre y cuando no perciban ingresos gravados y que depende del contribuyente con los respectivos comprobantes de venta.

Cuando se supera el 50% de la fracción básica desgravable el contribuyente debe presentar el Anexo de gastos personales que será entregado por la empresa hacia el contribuyente el mismo que deberá poner a consideración del SRI del año que declara.

La fecha máxima de presentación del Anexo de gastos personales es hasta el mes de febrero según el noveno dígito del RUC del contribuyente.

2.10.6 Anticipo de Impuesto a la Renta

Como su nombre lo indica el anticipo de impuesto a la Renta es un anticipo que se debe cancelar sobre el impuesto a la renta correspondiente al periodo siguiente al que se declara. De acuerdo a esto están exigidas a pagar el anticipo de impuesto a la renta todas las personas naturales y jurídicas.

El monto de anticipo de impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas constituye el 50% del Impuesto a la renta pagado en el ejercicio económico anterior, cantidad a la cual se restarán los créditos tributarios que tenga el contribuyente en dicho ejercicio económico. Los valores que paga el contribuyente por concepto de anticipos de impuesto a la renta constituyen crédito tributario que lo hará valer en la declaración del impuesto a la renta correspondiente.

Mientras que las personas obligados a llevar contabilidad y sociedades o personas jurídicas aplican una ecuación que se detalla a continuación:

+ 0.2 % del patrimonio total

+ 0.2 % del total de costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la Renta

+ 0.4% del activo total

+ 0.4% de los ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta

= Anticipo de Impuesto a la Renta

En el Ar. 41 de la Ley de Régimen tributario interno se establece el proceso de determinación de anticipo de impuesto a la renta para personas no obligadas a llevar contabilidad y sucesiones indivisas:

		Formula		Valor	Fecha de presentación	Formulario
A	Impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal año anterior 2013		(=)	500,00	mar-12	102 A
B	Retención Fuente que le efectuaron en el ejercicio anterior 2013		(=)	90,00	mar-12	102 A
C	Anticipo de Impuesto a la renta determinado para el año 2014	$(A \times 50\%) - B$	(=)	160,00	mar-12	102 A
					Fecha de pago de cuota	
D	1era cuota de Anticipo de Impuesto a la renta del ejercicio 2014	$C/2$		80,00	jul-14	115
E	2da cuota de Anticipo de Impuesto a la renta del ejercicio 2014	$C/2$		80,00	jul-14	115

Tabla 4: Ejemplo determinación Anticipo Impuesto a la Renta persona natural

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad:

		Formula	Valor	Fecha de presentación	Formulario
A	Total Activo del ejercicio fiscal año anterior 2013		30.000,00	Mar/Abril 2014	101 Ó 102
B	Total patrimonio del ejercicio fiscal año anterior 2013		16.000,00	Mar/Abril 2014	101 Ó 102
C	Total ingresos gravables a efecto del Impuesto a la renta del ejercicio anterior 2013		21.750,00	Mar/ Abril 2014	101 Ó 102
D	Total costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la renta del ejercicio anterior 2013		13.200,00	Mar/ Abril 2014	101 Ó 102
E	Anticipo de Impuesto a la renta determinado para el año fiscal corriente 2014	$(AX0.4\%)+(BX0.2\%)+(CX0.4\%)+(DX0.2\%)$	265,40	Mar/ Abril 2014	101 Ó 102
F	Retenciones en la fuente que le efectuaron en el ejercicio anterior 2013		112,00	Mar/ Abril 2014	101 Ó 102
				Fecha de pago de cuota	
G	1era cuota de Anticipo de Impuesto a la renta del ejercicio 2014	$(E - F)/2$	76,70	jul-14	115
H	2da cuota de Anticipo de Impuesto a la renta del ejercicio 2014	$(E - F)/2$	76,70	sep-14	115
I	3era cuota de Anticipo de Impuesto a la renta del ejercicio 2014	$(E - G - H)$	112,00	Mar/Abr 2015	115

Tabla 5: Ejemplo determinación Anticipo Impuesto a la Renta Sociedades

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Si el contribuyente no determina este anticipo la administración tributaria procederá a su determinación y a iniciar el juicio coactivo para la recaudación de dicho monto, con multas e intereses.

2.10.7 Retenciones en la fuente del impuesto a la renta

Es un mecanismo de cobro anticipado del impuesto a la renta en el momento en el que sucede el hecho generador.

Según el Art. 45 de la Ley de Régimen tributario interno toda persona natural obligada a llevar contabilidad o persona jurídica que realice un pago con cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien lo reciba es un agente de retención del Impuesto a la Renta. Los mismos que están obligados a emitir los comprobantes de retención en los 5 días siguientes de realizada la transacción.

RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Concepto de transacción	Vigente desde el 1° de junio del 2010		Vigente desde el 1° de octubre del 2014	
	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención
Arrendamiento de bienes inmuebles	8%	8%	8%	8%
Arriendo Mercantil (Leasing) sobre cuotas de arriendo y opción de compra	1%	n/a	1%	n/a
Compra de artículos de construcción	1%	1%	1%	1%
Compra de artículos de ferretería	1%	1%	1%	1%
Compra de bienes inmuebles	n/a	n/a	n/a	n/a
Compra de bienes muebles	1%	1%	1%	1%
Compra de maquinaria caminera o agrícola	1%	1%	1%	1%
Compra de materia prima	1%	1%	1%	1%
Compra de medicinas	1%	1%	1%	1%
Compra de periódicos, publicaciones, libros	1%	1%	1%	1%
Compra de productos agropecuarios en primera etapa de comercialización	1%	1%	1%	1%
Compra de banano a productores (4)			2%	2%
Compra de banano a intermediarios			1%	1%
Compra de productos de primera necesidad (comisariatos)	1%	1%	1%	1%
Compra de uniformes	1%	1%	1%	1%
Compra de combustibles	n/a	n/a	n/a	n/a
Compra de Lubricantes	1%	1%	1%	1%
Compras de papel bond, periódico	1%	1%	1%	1%
Honorarios, Comisiones y regalías	2%	n/a	2%	n/a
Honorarios, Comisiones y demás pagos realizados, NO relacionados con título profesional	n/a	8%	n/a	8%
Honorarios y demás pagos realizados, por servicios de docencia	n/a	8%	n/a	8%
Honorarios, Comisiones y demás pagos realizados, SI relacionados con título profesional	n/a	10%	n/a	10%
Honorarios, Comisiones y demás pagos realizados, por actividades relacionadas con el uso y aprovechamiento de su imagen o renombre (7)			10%	10%
Intereses en cuentas de ahorros	2%	n/a	2%	n/a

RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
Concepto de transacción	Vigente desde el 1° de junio del 2010		Vigente desde el 1° de octubre del 2014	
	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención
Intereses que sector público reconozca a sujetos pasivos			2%	2%
Mantenimiento y reparaciones en general	2%	2%	2%	2%
Pagos a personas naturales por servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	n/a	2%	n/a	2%
Pagos a Deportistas, entrenadores, árbitros y cuerpo técnico que no se encuentren en relación de dependencia	n/a	8%	n/a	8%
Pagos a Hoteles y similares	2%	2%	2%	2%
Pagos a medios de comunicación y agencias de publicidad	1%	1%	1%	1%
Pagos a Notarios, Registradores Mercantiles o de la Propiedad	n/a	8%	n/a	8%
Pagos a Universidades y Escuelas Politécnicas	n/a	n/a	n/a	n/a
Pagos al IESS, ISSFA, ISSPOL (aportes patronales, personales)	n/a	n/a	n/a	n/a
Pagos anticipados de dividendos o utilidades	25%	25%+ % tabla	25%	25%+ % tabla
Pagos efectuados por empresas emisoras de Tarjetas de Crédito a establecimientos afiliados	2%	2%	2%	2%
Pagos por Pólizas de Seguro (sobre valor de la prima facturada o planillada)	0,10 %	n/a	0,10 %	n/a
Pagos por actividades de construcción de obra material inmueble	1%	1%	1%	1%
Pagos a artistas nacionales o extranjeros residentes en el país.	n/a	8%	2%	8%
Pagos con emisión de Liquidación de Compras y Prestación de Servicios, a personas naturales no obligadas llevar contabilidad, rusticidad no emiten comprobante de venta. (6)ni RUC, y que por rusticidad no emiten comprobante de venta. (6)			n/a	2%
Permutas o Trueques (*)	1% ó 2%	1% ó 2%	1% ó 2%	1% ó 2%
Prestación de Servicios	2%	2%	2%	2%
Prestación de Servicios por extranjeros no residentes	n/a	25%	n/a	25%
Reembolsos de gastos	n/a	n/a	n/a	n/a

RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA				
	Vigente desde el 1° de junio del 2010		Vigente desde el 1° de octubre del 2014	
	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención	Sociedad % Retención	Persona Natural % Retención
Rendimientos Financieros (intereses, descuentos u otros rendimientos)	2%	2%	2%	2%
Servicio Energía Eléctrica	1%	n/a	1%	n/a
Servicio Telefónico	2%	n/a	2%	n/a
Transporte de carga pública o privada	1%	1%	1%	1%
Transporte de pasajeros o carga internacional aérea y marítima	n/a	n/a	n/a	n/a
Transporte privado de pasajeros	1%	1%	1%	1%
Viáticos y movilización a funcionarios	n/a	n/a	n/a	n/a

Cuadro 11.- Retenciones de Impuesto a la Renta 2014

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas/ Estrella & Apolo Asociados Octubre 2014

Base Legal:

(1) Resolución NAC-DGER2007-0411 del 24 de mayo del 2007 publicada en Reg. Oficial 98 de 5 de Junio del 2007

(2) Resolución NAC-DGER2008-0512 del 18 de abril del 2008 publicada en Reg. Oficial 325 del 28 de Abril del 2008 (Segundo Suplemento)

(3) Resolución NAC-DGERCGC10-00147 del 6 de mayo del 2010 publicada en Reg. Oficial 196 del 19 de Mayo del 2010

(4) Sujetos a impuesto renta único (Art. 27 LORTI) y porcentaje de retención similar.

(5) No se debe emitir comprobante de retención.

(6) Independiente si lo adquirido es un bien y/o servicio.

(7) Incluye pagos a artistas, deportistas, entrenadores, árbitros y cuerpo técnico.

(8) Resolución NAC-DGERCGC14-00787 del 30 de septiembre del 2014 publicada en Reg. Oficial Tercer Suplemento 346 del 2 de Octubre del 2014

(*) Se aplica el porcentaje de retención si la permuta o trueque es de bienes y/o servicios.

SBS = Superintendencia de Bancos

SEPS = Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

Vigente desde el 1° de junio del 2010 (1) (2) (3)

Vigente desde el 1° de octubre del 2014 (8)

2.10.8 Elaboración de la declaración del Impuesto a la Renta

Con las explicaciones tributarias mostradas, una empresa comercial jurídica está en cabida de hacer su declaración del impuesto a la renta, según lo dispuesto en el Art. 56 y 58 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el Impuesto a la Renta se declarará en el formulario SRI 101, la misma que registrará su estado de situación financiera al 31 de diciembre del 20X0 expresado en dólares estadounidenses y su estado de resultado integral, en acuerdo con los casilleros adecuados dentro del formulario.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE	1.750.000	CORRIENTE (C.P.)	900.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.900.000	NO CORRIENTE (L.P.)	900.000
OTROS NO CORRIENTES	300.000	DIFERIDO	250.000
		TOTAL PASIVO	2.050.000
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	600.000
		APORTES FUTURAS	
		CAPITALIZACIONES	150.000
		RESERVA LEGAL	100.000
		RESERVA DE CAPITAL	550.000
		UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES	300.000
		PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(250.000)
		UTIL. DEL EJERCICIO	450.000
		TOTAL PATRIMONIO	1.900.000
TOTAL ACTIVO	3.950.000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.950.000

Tabla 6: Estado de situación financiera para el formulario 101

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

2.11 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Según el Art. 52 de la ley de régimen tributario interno “son objeto del impuesto al valor agregado las transferencias de dominio o la importación de bienes muebles o corporales, derechos de autor, de propiedad industrial, derechos conexos y el valor de la prestación de servicios en los términos de la ley y su reglamento”.

El IVA por disposición de la ley de régimen tributario interno, establece dos clases de tarifa que son de 0% y 12%. Define también a las transferencias que no son objeto del IVA.

La declaración se la realiza dependiendo del status del contribuyente. La declaración mensual se realiza en el formulario 104 para sociedades y personas naturales con contabilidad y 104 A para personas naturales sin contabilidad que declaren mensual o semestralmente, de acuerdo al siguiente calendario:

Declaración mensual	
9no dígito RUC	Fecha de vencimiento
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Cuadro 12: Fechas de declaración IVA personas naturales

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

Declaración Semestral		
9no dígito RUC	Fecha de vencimiento	
	1er semestre	2do semestre
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 de enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero
	Año corriente Enero – Julio	Año siguiente Julio – Diciembre

Cuadro 13: Fechas de declaración IVA sociedades

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

Algunas de las características del IVA son: “asumido en última instancia por el consumidor final, la base imponible es el valor de un bien o servicio sobre la cual se aplicará el impuesto al valor agregado, es un impuesto indirecto al gravar los consumos que son expresiones de riquezas de la capacidad contributiva”. (PAREDES, 2014)

Es un impuesto real al no tomar en atención las condiciones individuales del contribuyente, tales como sexo, nacionalidad, domicilio, es un "impuesto a la circulación" al gravar los movimientos de riqueza, con el movimiento económico de los bienes. Y por último no es un impuesto acumulativo o piramidal.

Para el cálculo del IVA solo se podrá deducir los siguientes valores:

- a) Descuentos, descritos en el comprobante de venta

- b) Intereses y primas de seguros
- c) Valor de los bienes y envases devueltos

Precio de Venta
(-) Descuentos y Bonificaciones
(-) Intereses y Comisiones
(-) Valor de envases
(=) Base Imponible IVA

Cuadro 14: Base Imponible del IVA

Elaboración: Autor

Fuente: Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno

2.11.1 Impuesto al Valor Agregado Tarifa 0%

En el Art. 55 de la Ley de Régimen Tributario Interno se menciona que existen productos, bienes y servicios que gravan tarifa 0% de IVA:

- a) Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza.
- b) Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures.
- c) Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.

- d) Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se crían para alimentación humana.
- e) Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.
- f) Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.
- g) Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas
- h) Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.

- i) Los que se exporten.
- j) También tienen tarifa cero las donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las entidades y organismos del sector público y empresas públicas
- k) Energía Eléctrica.
- l) Lámparas fluorescentes.
- m) Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios.
- n) Vehículos híbridos.

El IVA, grava a todos los servicios, a excepción de los siguientes:

- a) Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga.
- b) Los de salud, incluyendo los de medicina pre-pagada y los servicios de fabricación de medicamentos.
- c) Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda.

- d) Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura.
- e) Los de educación en todos los niveles.
- f) Los religiosos.
- g) Los de impresión de libros.
- h) Los funerarios.
- i) Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros.
- j) Los espectáculos públicos.
- k) Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos.
- l) Los que se exporten.
- m) Los paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador.

- n) El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes.
- o) Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría.
- p) Los de Aero-fumigación.
- q) Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- r) Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios con tarifa cero% de IVA.
- s) Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales
- t) Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares.

2.11.2 Impuesto al Valor Agregado Tarifa 12%

Las transferencias de bienes o servicios que no se incluyan dentro de las ventas con tarifa 0% o no objeto del IVA están gravados con tarifa 12%.

2.11.3 Transferencias no objeto de IVA

Son aquellas transferencias donde no se causa el IVA según lo dispuesto en el Art. 54 de la ley de régimen tributario interno:

- a) Aportes en especie a sociedades.
- b) Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal.
- c) Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo.
- d) Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades.
- e) Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, a instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas.
- f) Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores.
- g) Las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones.

La transferencia de bienes inmuebles al no estar consideradas en el Art. 52 de la Ley de régimen tributario interno también se consideran como

transferencias no objeto del IVA, de la misma manera los intereses financieros generados en actividades de inversión y ahorro no son objeto del IVA, criterio que ha sido ratificado en varias consultas tributarias por el Servicio de Rentas.

2.11.4 Crédito Tributario

El crédito tributario es la diferencia que existe entre el IVA cobrado en Ventas y el IVA pagado en compras siempre y cuando se obtenga un resultado a favor del contribuyente, es decir el IVA en compras sea mayor al IVA en ventas, el mismo saldo que se podrá utilizar el mes siguiente.

Para poseer a favor el crédito tributario es necesario que los comprobantes de venta y documentos respectivos, además de los de retención, tengan por separado el valor del IVA y la base imponible y los respectivos requisitos de emisión como se menciona en el reglamento de la ley de régimen tributario Art. 54.

Este mismo crédito tributario puede ser por: adquisiciones de bienes y servicios que tengan tarifa 12% y por retenciones de IVA que le fueron realizadas.

El Art. 66 de la ley de régimen tributario interno nos muestra “que existe un crédito tributario total y un crédito proporcional en los siguientes casos”:

2.11.4.1 Crédito tributario total

Existe cuando los sujetos pasivos del IVA tengan ventas con tarifa total del 12% o que realicen ventas con tarifas 0% por exportaciones tendrán de igual manera crédito tributario sobre el total del IVA pagado en compras.

	Base Imponible	IVA	
Ventas	40.000,00	4.800,00	
Compras	35.000,00	4.200,00	crédito tributario
Impuesto a pagar		9.000,00	

Tabla 7: Ejemplo crédito tributario total

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

2.11.4.2 Crédito tributario proporcional

Los contribuyentes que tienen ventas con tarifa 12% y 0% obtendrán el crédito tributario proporcional del IVA pagado en compras. Para esto es necesario calcular el factor de proporcionalidad dividiendo las ventas 12% para el total de ventas 12% y 0%.

Factor	$\frac{\text{Ventas 12\% + Exportaciones + Paquetes de turismo receptivo + Ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa 0\% de IVA a exportadores}}{\text{Total de Ventas}}$
---------------	---

Cuadro 15: Factor de proporcionalidad

Elaboración: Autor

Fuente: Ley Régimen Tributario Interno

Esta proporción se aplica en los casos en que los sistemas contables no permitan diferenciar inequívocamente las adquisiciones de bienes y servicios con tarifa 12% y que se empleen exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o servicios con tarifa 12%; de las compras de bienes y servicios con tarifa 12% pero empleados en la producción comercialización de bienes o servicios con tarifa 12%.

Lo siguiente es multiplicar el IVA pagado en compras con el factor de proporcionalidad, y que este sea igual al crédito para la declaración mensual.

Factor de Proporcionalidad		
	Base Imponible	IVA
Ventas 12%	6.500,00	780,00
Ventas 0%	3.000,00	-
Total Ventas	9.500,00	780,00
Compras 12% con derecho a crédito tributario total	2.500,00	300,00
Compras 12% con derecho a crédito tributario proporcional	1.000,00	120,00
Factor =	6.500,00	0,68
	9.500,00	
Crédito tributario	Total + Parcial	$300,00 + (120,00 \times 0,68)$

Tabla 8: Ejemplo obtención factor de proporcionalidad

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Por ende, el crédito tributario aplicable es:

Crédito tributario total = \$300

Crédito tributario proporcional $(120 \times 0,68) = \$82,11$

Total = \$382,11

El valor del IVA por \$37,89 no aplicado como crédito tributario se constituye para el contribuyente en gasto o costo deducible del impuesto a la renta.

	Base Imponible	IVA	
Ventas	9.500,00	780,00	
Compras	3.500,00	382,11	crédito tributario aplicable
Impuesto a pagar		387,89	

Tabla 9.- Respuesta ejemplo tabla 8

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

2.11.4.3 Crédito tributario cero

Los sujetos pasivos del IVA que realicen actividades comerciales o presten servicios en su totalidad con tarifa 0% del IVA y los contribuyentes a quienes se les retiene el 100% del IVA, no tienen derecho a aplicar como crédito tributario el IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios con tarifa 12%.

2.11.4.4 Devolución del IVA en adquisiciones

El IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios se debe compensar con el IVA percibido en las ventas. Un contribuyente que acumule crédito tributario por adquisiciones de bienes y servicios no puede y no debe solicitar la devolución del mismo, sino, en casos de liquidación de sus actividades económicas debe considerarlo como gastos en el ejercicio en el que se produzca la liquidación o cierre de las operaciones

2.11.5 Retenciones en la fuente del IVA

Es un conjunto de cobros anticipado del impuesto al valor agregado en el instante en el que sucede el hecho generador.

En general se retiene el 30% en la transferencia de bienes, el 70% en la prestación de servicios y el 100% en la prestación de servicios de casos especiales.

Base imponible para el cálculo de la retención es el valor del IVA cuando se realicen transferencias gravadas con la tarifa del 12%.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

Cuadro 16.- Retenciones del Impuesto al Valor Agregado

Elaboración: Servicio de Rentas Internas

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Nota:

Por concepto de construcción de obra pública o privada se retiene el 30% inclusive a contribuyentes especiales. (Cfr. Resolución NAC-DGERCGC09-00710, Registro oficial suplemento Número 58 30 de octubre de 2009) Servicio De rentas Internas Art. 1 Literal A.)

Excepciones:

a) No aplica retención a las compañías de aviación y agencias de viaje, en la venta de pasajes aéreos.

b) No aplica retención a los centros de distribución, comercializadoras, distribuidores finales y estaciones de servicio que comercialicen combustible, únicamente cuando se refiera a combustible derivado del petróleo

Otras consideraciones:

a) Dentro del 70% de retención por servicios, se encuentran incluidos aquellos pagados por comisiones (inclusive intermediarios que actúen por cuenta de terceros en la adquisición de bienes y servicios).

b) La retención se deberá realizar en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta.

c) las instituciones financieras están habilitadas para emitir un solo comprobante de retención por las operaciones realizadas en el mes, respecto a un mismo cliente.

d) Cuando un agente de retención adquiera en una misma transacción bienes y servicios, deberá detallar en el comprobante de retención de forma separada los porcentajes de retención distintos caso contrario, se aplicará la retención del 70% sobre el total de la compra.

e) Las sociedades emisoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el control de la superintendencia de bancos, deberán retener a los

establecimientos afiliados a su sistema, en sus pagos el 30% por bienes o el 70% por servicios.

2.12 IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE)

“El impuesto a los consumos especiales grava a la mercadería y al consumo interno de distintos tipos de bienes que por su hecho de presentación o producción son considerados especiales”. (CHAVARRIA, 2010)

El Art. 71 de la ley de régimen tributario interno establece los bienes o productos a los que se grava este impuesto: cigarrillos, cervezas, bebidas gaseosas, alcohol, productos alcohólicos y los bienes suntuarios de procedencia nacional o importada, detallados en el Art. 78 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

“La base imponible se obtendrá sumando el precio ex fábrica, los costos y márgenes de comercialización, la misma que no puede ser menor al precio de venta al público fijado por el fabricante o autoridades, menos el IVA e ICE, y a esta se le aplicarán las tarifas AD- Valorem”. (BENALCÁZAR, 2013)

Para los productos importados sujetos al ICE la base imponible se determinará incrementando al valor ex-aduana un 25% por costos y márgenes de comercialización. Para la producción nacional se suma al precio ex fábrica un 25% de margen mínimo de comercialización menos IVA e ICE.

En otras palabras:

Base Imponible	(=)	Precio Ex fábrica - Ex aduana * (1+25%)
----------------	-----	---

De acuerdo al PVP:

Base Imponible	(=)	PVP / ((1+%IVA)*(1+%ICE vigente))
----------------	-----	-----------------------------------

Ó

Base imponible	(=)	PVP – IVA – ICE
----------------	-----	-----------------

Estarán exentos del Impuesto a los Consumos Especiales el alcohol que se destine a la producción farmacéutica y el alcohol y aguardiente que se destinen a la producción de bebidas alcohólicas, además los bienes destinados a la exportación estarán exentos del mismo, vehículos híbridos.

El Art. 78 nos muestra las tarifas del ICE de acuerdo a sus respectivos bienes o productos detallados en el cuadro 17:

Grupo I	Tarifa
Productos de tabaco y sucedáneos del tabaco (abarcen los productos preparados totalmente o en parte utilizando como materia prima hojas de tabaco, destinados a ser fumados, chupados, inhalados, mascados)	150%
Bebidas gaseosas	10%
Perfumes y aguas de tocador	20%
Videojuegos	35%
Armas de fuego, armas deportivas y municiones excepto aquellas adquiridas por la fuerza pública	300%
Focos incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos automotrices	100%
Grupo II	Tarifa
1. Vehículos motorizados de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga:	
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000	5%
Camionetas, furgonetas, camiones, y vehículos de rescate cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000	5%
Vehículos motorizados, excepto camionetas, furgonetas, camiones y vehículos de rescate, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000	10%
Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000	15%
Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000	20%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000	25%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000	30%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000	35%
2. Vehículos motorizados híbridos o eléctricos de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga:	
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 35.000	0%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 35.000 y de hasta USD 40.000	8%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000	14%

Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000		20%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000		26%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000		32%
3. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte		
comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricares, cuadrones, yates y barcos de recreo		15%
Grupo III		Tarifa
Servicios de televisión pagada		15%
Servicios de casinos, salas de juego (bingo - mecánicos) y otros juegos de azar		35%
Grupo IV		Tarifa
Las cuotas, membresías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los clubes sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto no supere los US \$1.500 anuales		35%
Grupo IV	Tarifa	
Cigarrillos	0,08 por unidad	
Bebidas alcohólicas, incluida la cerveza	6,20 USD por lt de alcohol puro	75%

Cuadro 17: Tarifas por grupos del impuesto a los consumos especiales

Elaboración: Autor

Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno.

2.12.1 Elaboración de la declaración del impuesto a los consumos especiales

Para la declaración los sujetos pasivos presentan mensualmente el formulario 105 con las operaciones gravadas con este impuesto, para las importaciones el pago se lo realizará antes del despacho de los bienes; y la liquidación se dará en la declaración de importación.

Determinación Base Imponible ICE:

Base Imponible (=) PVP - ICE -IVA

En dólares

Producto	PVP	Base Imponible IVA (1 + 12%)	Base Imponible ICE (1 + 150%)	Base Imponible
20 unidades de cigarrillos lark	2,00	$2/1.12 = 1.7857$	$1.7857/2.50 = 0.7143$	0.7143

Base Imponible (=) PVP/((1+IVA)(1+ICE))

Producto	PVP	Base Imponible
20 unidades de cigarrillos Marlboro	2,00	$2/((1+12\%)(1+150\%)) = 0.7143$

Tabla 10.- Ejemplo determinación Base imponible ICE

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

De acuerdo a esto, el resultado no puede ser menor a la base imponible obtenido por el método del precio de venta al público comparado el precio ex fábrica o ex aduana, un 25% de margen de comercialización.

De esto tenemos que: la Base Imponible cigarrillos Marlboro (x) Mg de comercialización > ICE

$2.00 \times 25\% = 0,50$ USD, este valor es menor a los 0.7143 y se aplicará el 150% que será de 1.07 USD por cada cajetilla.

2.13 IMPUESTOS, ARANCELES Y TASAS EN EL COMERCIO EXTERIOR

De conformidad con lo que dispone el COPCI “los tributos que se pagan en el comercio exterior son impuestos, aranceles y tasas”.

2.13.1 Impuestos

Impuestos: tales como el IVA y el ICE mencionados anteriormente en apartados anteriores.

El código de la producción, comercio e inversiones establece la base imponible de los impuestos arancelarios, en las importaciones que es el valor CIF y en las exportaciones es el valor FOB de las mercancías, determinados según las normas del valor en aduana.

2.13.1.1 Exenciones

Están exentos del pago de impuestos, aranceles o tasas de comercio exterior los siguientes conceptos:

- a) Efectos personales de viajeros
- b) Menajes de casa y equipos de trabajo
- c) Envíos de socorro por catástrofes naturales o siniestros.

d) Las que importe el Estado y las instituciones y organismos que constan en el Catastro de Entidades del Sector Público y la Sociedad de Lucha Contra el Cáncer (SOLCA).

e) Donaciones provenientes del exterior, a favor de las instituciones del Estado o del sector privado sin fines de lucro, destinadas a cubrir servicios de salubridad, alimentación, asistencia técnica, beneficencia, asistencia médica, educación, investigación científica y cultural, siempre que tengan suscritos contratos de cooperación con instituciones del Estado.

f) Féretros o ánforas que contengan cadáveres o restos humanos.

g) Muestras sin valor comercial.

h) Las previstas en la Ley de Inmunidades, Privilegios y Franquicias Diplomáticas, que incluye las representaciones y misiones diplomáticas y consulares, organismos internacionales y otros organismos gubernamentales extranjeros acreditados ante el gobierno nacional.

i) Los vehículos ortopédicos, aparatos médicos, ayudas técnicas, herramientas especiales.

2.13.1.2 Documentos

De acuerdo al código de la producción, comercio e inversiones a más de la declaración aduanera se acompañarán los siguientes documentos para la des-aduanización:

- a) Original o copia negociable del conocimiento de embarque, guía aérea o carta de porte
- b) Factura comercial y póliza de seguro expedida de conformidad con la Ley.
- c) Certificado de origen cuando proceda del exterior.
- d) Los demás exigibles por regulaciones expedidas por el Consejo de Comercio Exterior e Inversiones

2.13.2 Aranceles

Son porcentajes que se gravan por importaciones de bienes o por un servicio administrativo y se pagan en el momento de la desaduanización de los mismos.

“Los aranceles (partidas y sub-partidas) se encuentran determinados en forma expresa en el suplemento sobre el arancel nacional de importaciones y en el

arancel nacional integrado. Estos aranceles pueden ser modificados por el Consejo de Comercio exterior e Inversiones”. (COMEXI, 2013).

2.13.3 Tasas

En el comercio exterior de manera especial en las importaciones, se pagan varias clases de tasas por los servicios que presta el servicio nacional de aduana del Ecuador SENA E.

Estas tasas se pagan por la prestación de un servicio actual como luz eléctrica, agua potable, almacenaje, etc.

En nuestro país, según el COPCI las tasas son:

- a) Ad – Valorem (Arancel cobrado a las mercancías): Es administrado por la aduana del Ecuador, este porcentaje es variable de acuerdo al valor CIF, dependiendo del tipo de mercancía.
- b) FODINFA (Fondo de Desarrollo para la infancia): Impuesto que administra el INFA y comprende el 0,5% del valor CIF.
- c) Tasa de control: Es la tasa que se emplea sobre las mercancías que se despachen bajo los regímenes aduaneros especiales a excepción del depósito industrial, equivalente a USD 40.

d) Tasa de almacenaje: es la tasa sobre la que se aplicará las mercancías y unidades de transporte o carga que se encuentren o sean almacenadas en bodegas o patios de la aduana, para remate, procedimientos administrativos o judiciales.

En dólares	Contenedores		
Permanencia	20'	40'	Carga Suelta
1 a 10 días	1,88	3,76	0,14 x m2 o tm por día
11 a 20 días	2,63	5,26	0,21 x m2 o tm por día
21 días en adelante	3,38	6,77	0,28 x m2 o tm por día

Tabla 11.-Tasa de almacenaje

Elaboración: Autor

Fuente: Código orgánico de la producción, comercio e inversiones

Cálculo diario de vehículos	
Vehículo liviano	\$ 2,26 x unidad
Vehículo pesado	\$ 3,76 x unidad
Maquinaria	\$ 2,63 x m2 o TM

Tabla 12.- Tasa de almacenaje por vehículo

Elaboración: Autor

Fuente: Código orgánico de la producción, comercio e inversiones

e) Tasa de vigilancia aduanera: Se da en los casos se requiera la custodia en el traslado de mercancías mediante tránsito aduanero o guía de movilización y será similar a USD 25,00 por cada miembro del servicio de vigilancia aduanera.

f) Tasa de análisis de laboratorio: Se empleará cuando la aduana, necesite clasificar la partida arancelaria de mercancías, y esta necesite de análisis de las mismas, en laboratorios de otras instituciones y será semejante al valor de factura cuando los análisis fueren contratados con laboratorios públicos o privados.

2.13.4 Cálculo de impuestos en una importación

Precio FOB (soportado en facturas) + flete (Valor flete internacional) + seguro (valor de la prima) = CIF (es la base imponible de la mercancía).

FOB
(+) Flete
(+) Seguro
CIF

IVA es el 12% del resultado de la suma del CIF + Ad-Valorem + FODINFA + ICE + Salvaguardia

CIF
(+)AD Valorem
(+)FODINFA
(+)ICE
Otros
x 12%
IVA

ISD es el 1% del CIF + ajustes de valor

CIF
(+)AD Valorem
(+)FODINFA
(+)ICE
Otros
x 1%
ISD

La suma de cada uno de estos impuestos es el valor total a pagar por el importador a la aduana del Ecuador.

FOB
(+) Flete
(+) Seguro
(=)CIF
(+)AD Valorem
(+)FODINFA
(+)ICE
(+)Otros
(+) IVA
(+) ISD
Valor a pagar

Cuadro 18: Valor total a pagar declaración aduanera

Elaboración: Autor

Fuente: COPCI

2.13.5 Elaboración de la declaración aduanera única para el comercio exterior

Un importador compra en Alemania:		
Vehículos	10	
Precio Unitario vehículos	15.000,00	
Flete	2,30%	FOB
Seguro	2,70%	FOB
Arancel vehículo	35%	
FODINFA	0,50%	CIF
Días desaduanización	8	
Tasa de almacenaje	180,80	
Tasa de vigilancia	250,00	
Peso vehículo	1000	Kg
Tasa de control	80,00	
Otros tributos	1.500,00	

Tabla 13: Ejemplo declaración aduanera única

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

FOB	150.000,00		
Flete	3.450,00	SEGURO	IVA
Seguro	<u>4.536,00</u>	4.050,00	486,00
CIF	157.986,00		
Arancel 35%	55.295,10		
FODINFA	789,93		
Tasa de vigilancia	250,00		
Tasa de almacenaje	180,80		
Otros tributos	1.500,00		
Tasa de control	<u>80,00</u>		
Valor Ex Aduana	216.081,83		
Recargo 25%	54.020,46		
Base Imponible ICE	270.102,29		
5% Vehículos ICE hasta 20.000	13.505,11		

Tabla 14.- Elaboración declaración aduanera

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Calculo IVA	
Valor Ex Aduana	216.081,83
ICE	<u>13.505,11</u>
Base Imponible IVA	<u>229.586,94</u>
12% IVA	<u>27.550,43</u>
Mercadería desaduanizada	257.137,38

Tabla 15.- Cálculo IVA

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

2.14 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS

“El ISD grava el valor de todas las operaciones y transacciones monetarias que se realicen al exterior, con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero”. (CONGRESO NACIONAL, 2008)

El ISD o impuesto de salida de divisas es del 5%, debe ser pagado por todos quienes trasladen divisas al exterior, las Instituciones Financieras (IFI'S) se establecen en agentes de retención y las empresas de courier se constituyen en agentes de percepción.

La declaración de este impuesto se lo realiza en el formulario 109, por los agentes de retención instituciones financieras o el Banco Central del Ecuador.

También causan ISD los pagos efectuados desde el exterior por concepto de amortización de capital, intereses y comisiones generados en crédito externos gravados como también aquellos relacionados al pago de importaciones de bienes, servicios e intangibles, aun cuando los pagos no se hagan por transferencias, sino con recursos financieros en el exterior del sujeto pasivo o de terceros (ASAMBLEA NACIONAL, 2008)

Los desembolsos realizados por concepto de ISD en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital que consten en el listado que se instituyó para dos mil productos pueden ser considerados como crédito tributario para el pago del

Impuesto a la Renta o de su anticipo, del año en que se cometieron dichos pagos así como también de los cuatro años posteriores desde enero de 2014. (Comercio, 2014)

Existen 5 opciones para considerar al ISD como crédito tributario:

- a) Usar ese crédito tributario para el pago de impuesto a la renta o su anticipo, en el ejercicio fiscal en curso.
- b) Se puede usar el monto del crédito tributario determinado como un gasto deducible.
- c) Si se usa como gasto deducible, sólo puede aplicarse tal deducibilidad al año en curso, por lo que este gasto no es acumulable en años siguientes.
- d) Declarar el monto del crédito tributario para usarlo en los siguientes 4 años
- e) Solicitar devolución de dicho valor de crédito tributario, hasta por los siguientes 4 años.

2.15 IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES

Las diferentes tipos de empresas para obtener su permiso de funcionamiento y operar en cada una de sus actividades económicas requieren cumplir con los siguientes tributos, impuestos y tasas a cancelar en la jurisdicción en la que se encuentren.

2.15.1 Patente Municipal

“Es un documento formulado por la Administración zonal correspondiente por el pago anual del impuesto de patente municipal que grava a toda persona natural o jurídica que ejerza una actividad comercial o industrial y opere dentro de la ciudad de Quito”. (Municipio De Quito, 2014)

En la práctica, la empresa debe exhibir en el mes de abril de cada año a la municipalidad, un certificado de capital propio extraído del último balance de la empresa. Este certificado sirve de base para el pago de la patente del segundo semestre del año (julio) y del primer semestre del año siguiente (enero).

Si la empresa tiene sucursales, no aumenta el valor de la patente, porque el cálculo se hace en base al capital propio en conjunto. Para determinar el pago de la patente de cada sucursal se debe distribuir el capital propio entre la matriz y sucursales, esto hace el municipio, en proporción al número de trabajadores que tiene cada sucursal.

Están exentos del impuesto únicamente los artesanos.

2.15.2 Impuesto del 1.5 por mil sobre activos totales

Consiste en el ejercicio permanente de actividad económica comercial o industrial de las personas naturales o jurídicas domiciliadas en el Distrito Metropolitano de Quito que estén obligadas a llevar contabilidad.

Según las leyes del Municipio de Quito los requisitos para la declaración son:

- a) Formulario de declaración del impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales debidamente llenado.
- b) Copia de la declaración del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico anterior.
- c) Copia de pago año anterior o de la declaración.

2.15.3 Impuesto Predial

Son contribuyentes de este impuesto: Las personas naturales o jurídicas que al 1° de enero de cada año resultan propietarios de predios gravados. Para determinar el valor de un lote de terreno, se parte de un valor base referencial por metro cuadrado en cada una de las parroquias.

2.15.4 Tasa de seguridad

Es una tasa para resguardar los servicios de seguridad ciudadana en favor de los propietarios y usuarios de los bienes inmuebles ubicados en la ciudad. El monto corresponde al 15% del valor del Impuesto Predial de cada propiedad.

2.15.5 Tasa de contribución de mejoras

Se debe a los tributos especiales de mejoras en obras públicas. Se establece una fórmula de cálculo de la Contribución Especial de Mejoras. Las variables son: las obras realizadas, el avalúo y la ubicación del predio.

2.16 INTERESES POR MORA

Para Cabanellas interés por mora “es el exigido o impuesto como pena de morosidad o tardanza del deudor en la satisfacción de la deuda. En otras palabras es un valor exigido por la tardanza del pago por obligaciones convenidas”. (CABANELLAS, 2003)

Los intereses por mora se pagan desde la fecha en que las obligaciones tributarias son exigidas hasta la fecha que se da cumplimiento a las mismas.

Para los últimos 10 años:

Tasas de Interés Trimestrales por Mora Tributaria										
En porcentajes										
Tasa de interés 1,021%										
AÑO / TRIMESTRE	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Enero - Marzo	0,736	0,824	0,904	1,34	1,143	1,149	1,085	1,021	1,021	1,021
Abril - Junio	0,825	0,816	0,86	1,304	1,155	1,151	1,081	1,021	1,021	1,021
Julio - Septiembre	0,814	0,78	0,824	1,199	1,155	1,128	1,046	1,021	1,021	1,024
Octubre - Diciembre	0,712	0,804	0,992	1,164	1,144	1,13	1,046	1,021	1,021	0,983

Tabla 16.-Intereses por Mora

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaboración: Centro de Estudios Fiscales

Ejemplo:

La empresa Flores S. A debe pagar USD \$4000 por Impuesto a la Renta hasta el 14 de abril de 2014 el pago lo realiza el 15 de abril de 2014. Lo que significa un día de retraso, para pagar el interés se lo calcula de la siguiente forma:

Impuesto a pagar		Interés		Mes o fracción	Interés a pagar
4000	X	1,021%	X	1	40,84

Tabla 17.- Ejemplo interés por mora

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

2.17 COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.

La facturación tiene como objetivo principal transparentar las distintas actividades económicas, que transfieren el derecho de propiedad de bienes muebles o de prestación de servicios, a través de los comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas, los cuales constan en el reglamento de comprobantes de

venta, retención y documentos complementarios, con la finalidad de que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias en la forma y tiempo que determina la ley.

La impresión de los mismos, se los realiza una vez que el contribuyente está inscrito con su respectivo Registro Único de Contribuyente (RUC).

2.17.1 Características

Según el centro de estudios fiscales y su publicación sobre el reglamento de comprobantes de venta están obligados a emitir comprobantes de venta “los sujetos pasivos del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado e impuesto a los consumos especiales, ya sean por personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad o personas jurídicas”.

Las empresas comerciales deben ser capaces de verificar el contenido de impresión y llenado de los comprobantes de venta para posterior validez.

Para que los contribuyentes tengan derecho a crédito tributario en el IVA, solo serán válidos los comprobantes de venta autorizados por el reglamento de comprobantes de venta.

“Los comprobantes de venta y guías de remisión deben contener todos los requisitos que en forma expresa determina el reglamento para obtener validez jurídica”. (CEF, 2011)

Los comprobantes de venta y guías de remisión deben ser impresos por los establecimientos gráficos debidamente autorizados por el SRI que cumplan con los requisitos legales correspondientes.

Las personas naturales o jurídicas pueden transportar mercaderías de un lugar a otro del país, portando la factura, nota de venta o cualquier otro comprobante de venta con la correspondiente guía de remisión emitida por el remitente o por el transportista.

Los contribuyentes adquieren una cultura tributaria cumpliendo en forma estricta las leyes y reglamentos en forma consciente y voluntaria.

2.17.2 Comprobantes de venta

“En dicho reglamento los comprobantes de venta se presenta como aquellos documentos que acreditan la transferencia de derecho de dominio de un bien mueble o la prestación de servicios”. (CONGRESO NACIONAL, 2008).

Estos son: facturas, notas de venta para el RISE, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, tiquetes emitidos por máquinas registradoras y taxis y otros documentos autorizados en el reglamento.

2.17.3 Documentos complementarios

Como su nombre lo indica complementa a los comprobantes de venta en información adicional y son los siguientes: Notas de débito, notas de crédito y guías de remisión.

2.17.4 Comprobantes de retención

De igual forma en el reglamento se presentan a los comprobantes de retención como aquellos comprobantes que acreditan la retención de impuestos realizadas por los agentes de retención dando cumplimiento a lo dispuesto en la ley de régimen tributario.

2.17.5 Otros documentos autorizados

Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación y por otra al adquiriente o al sujeto que efectúe la retención de impuestos:

- a) Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros.
- b) Boletos que expidan las compañías de aviación por el servicio aéreo de personas o sobrecarga.

- c) Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque.
- d) Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos.
- e) La declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior.
- f) los contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, las liquidaciones que Petroecuador o las partes del contrato efectúen por el pago de la tasa de servicios.
- g) Las liquidaciones emitidas por las bolsas de valores o por agentes bursátiles por sus operaciones.
- h) Los permisos y matrículas de vehículos.
- i) Los recibos emitidos por utilización de servicios públicos.
- j) Los tiquetes, vales o recibos emitidos en puentes y peajes.
- k) Los demás que autorice el SRI.

2.17.6 Formularios relacionados con los comprobantes de venta

Formulario	Detalle
301	Calificación de establecimientos gráficos
311	Autorización de auto-impresores
321	Baja de documentos pre-impresos
331	Autorización para el uso de máquinas registradoras
341	Uso temporal de documentos pre-impresos
351	Uso de documentos en ferias, exposiciones o eventos
361	Emisión electrónica de documentos

Cuadro 19.- Formularios relacionados con los comprobantes de venta

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio De Rentas Internas

2.18 IMPUTACIÓN DE PAGO

Luego de realizar las declaraciones originales o sustitutivas de los formularios para la declaración, si existieren cambios en las mismas por pagos indebidos, mal declarados o realizados, se puede proceder con una imputación de pago de los valores para compensar los montos en las declaraciones.

El Art. 47 del código tributario hace referencia a la imputación de pago, “en la cual el contribuyente puede realizarlo siempre y cuando existan declaraciones sustitutivas con resultados que envuelvan un mayor valor a pagar de impuestos, multas o intereses”.

Si existiera el caso el contribuyente utilizará la imputación de pago previamente con sus declaraciones anteriores en la declaración sustitutiva a presentar al futuro, primero a intereses, luego a impuestos y por último a multas.

IMPUTACIÓN DE PAGOS CON RETRASO

INTERESES DE MORA:	
TRIMESTRES	%
ENERO - MARZO 2013	1,021%
ABRIL - JUNIO 2013	1,021%
JULIO - SEPTIEMBRE 2013	1,021%
CASO IVA	
PERÍODO	feb-13
9 ° DÍGITO DEL RUC	5
FECHA VENCIMIENTO	18-mar-13
FECHA EXIGIBILIDAD	19-mar-13
DECLARACION ORIGINAL	3.000,00
FECHA DECLARACION ORIGINAL	18-abr-13
DECLARACION SUSTITUTIVA 1	3.200,00
FECHA DECLARACION SUSTITUTIVA 1	15-may-13
DECLARACION SUSTITUTIVA 2	3.500,00
FECHA DECLARACION SUSTITUTIVA 2	23-ago-13

1. DECLARACION ORIGINAL			
FECHA DECLARACION		18-abr-13	
VENTAS 12%	300.000,00	36.000,00	
COMPRAS 12%	280.000,00	33.600,00	
IVA POR PAGAR AGENTE DE PERCEPCION			2.400,00
RETENCION FUENTE IVA 30%	Dato:	600,00	600,00
			3.000,00
IMPUESTO		3.000,00	
INTERES DE MORA:		30,63	

Del 19 marzo 2013 al 18 abril 2013	1,021%		
MULTAS	3%	90,00	
TOTAL PAGADO DECLARACIÓN ORIGINAL		3.120,63	

2. DECLARACION SUSTITUTIVA 1			
FECHA DECLARACION		15-may-13	
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00	
VENTAS 12%	300.000,00	36.000,00	
COMPRAS 12%	280.000,00	33.600,00	
IVA POR PAGAR AGENTE DE PERCEPCION			2.400,00
RETENCION FUENTE IVA 30%	Dato:	800,00	800,00
			3.200,00
1. RECÁLCULO INTERESES HASTA FECHA DECLARACIÓN ORIGINAL			
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00	
INTERESES RECALCULADOS:		32,67	
Del 19 marzo del 2013 al 18 abril del 2013	1,021%		
2. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION ORIGINAL			
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.120,63	
(-) IMPUTACION INTERESES		(32,67)	
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.087,96)	
(-) IMPUTACION MULTAS		-	
TOTAL IMPUTADO		(3.120,63)	
3. DECLARACION SUSTITUTIVA 1			
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00	

(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.087,96)	pago previo
IMPUESTO POR PAGAR		112,04	
INTERESES DE MORA:		1,14	
Del 19 abril del 2013 al 18 mayo del 2013	1,021%		
Interés acumulado	1,021%		
Multas		90,00	
Total pagado		203,19	

3. DECLARACION SUSTITUTIVA 2			
FECHA DECLARACION		23-ago-13	
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00	
VENTAS 12%	300.000,00	36.000,00	
COMPRAS 12%	280.000,00	33.600,00	
IVA POR PAGAR AGENTE DE PERCEPCION			2.400,00
RETENCION FUENTE IVA 30%	Dato:	1.100,00	1.100,00
			3.500,00
1. RECÁLCULO INTERESES HASTA FECHA DECLARACIÓN ORIGINAL			
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00	
INTERESES RECALCULADOS:		35,74	
Del 19 marzo de 2013 al 18 abril de 2013	1,021%		
2. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION ORIGINAL			
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.120,63	
(-) IMPUTACION INTERESES		(35,74)	
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.084,90)	
(-) IMPUTACION MULTAS		-	
TOTAL IMPUTADO		(3.120,63)	

3. RECÁLCULO INTERESES DE MORA HASTA DECLARACION SUSTITUTIVA 1			
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00	
(-) IMPUTACIÓN IMPUESTO DE CALRACIÓN ORIGINAL		(3.084,90)	
IMPUESTO POR PAGAR		415,11	
INTERESES DE MORA:		4,24	
Del 19 abril al 18 mayo	1,021%		
Interés acumulado	1,021%		
4. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION SUSTITUTIVA 1			
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		203,19	
(-) IMPUTACION INTERESES		(4,24)	
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(198,95)	
(-) IMPUTACION MULTAS		-	
TOTAL IMPUTADO		(203,19)	
5 DECLARACION SUSTITUTIVA 2			
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00	
(-) IMPUTACION IMPUESTO PAGO DECLARACION ORIGINAL		(3.084,90)	
(-) IMPUTACION IMPUESTO PAGO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		(198,95)	
IMPUESTO POR PAGAR		216,16	
INTERESES DE MORA:		8,83	
Del 19 mayo 2013 al 18 junio 2013	1,021%		
Del 19 junio 2013 al 18 julio 2013	1,021%		
Del 19 julio 2013 al 18 agosto	1,021%		

2013			
Del 19 agosto de 2013 al 18 septiembre de 2013	1,021%		
INTERES ACUMULADO	4,084%		
MULTAS		90,00	
TOTAL PAGADO		314,99	
6. RESUMEN			
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.120,63	
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		203,19	
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 2		314,99	
TOTAL PAGADO		3.638,80	
7. DISTRIBUCION			
IMPUESTO		3.500,00	
INTERES		48,80	
MULTA		90,00	
TOTAL PAGADO		3.638,80	

Tabla 20.- Ejemplo imputación de pagos con retraso

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Por temas didácticos los datos de la imputación de pagos con retraso son los mismos para la imputación de pagos sin retraso.

IMPUTACIÓN DE PAGOS SIN RETRASO

INTERESES DE MORA:	
TRIMESTRES	%
ENERO - MARZO 2013	1,021%
ABRIL - JUNIO 2013	1,021%
JULIO - SEPTIEMBRE 2013	1,021%
IMPUESTO:	IVA
PERÍODO	feb-13
9 ° DÍGITO DEL RUC	7
FECHA VENCIMIENTO	22-mar-13
FECHA EXIGIBILIDAD	23-mar-13
DECLARACION ORIGINAL	3.000,00
FECHA DECLARACION ORIGINAL	18-mar-13
DECLARACION SUSTITUTIVA 1	3.200,00
FECHA DECLARACION SUSTITUTIVA 1	15-may-13
DECLARACION SUSTITUTIVA 2	3.500,00
FECHA DECLARACION SUSTITUTIVA 2	23-ago-13

1. DECLARACION ORIGINAL		
FECHA DECLARACION		18-mar-13
IMPUESTO		3.000,00
INTERES		-
MULTAS		-
TOTAL PAGADO		3.000,00

2. DECLARACION SUSTITUTIVA 1		
FECHA DECLARACION		15-may-13
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00
1. RECÁLCULO INTERESES HASTA FECHA DECLARACIÓN ORIGINAL		
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00
INTERESES RECALCULADOS		-

2. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION ORIGINAL		
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.000,00
(-) IMPUTACION INTERESES		-
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.000,00)
(-) IMPUTACION MULTAS		-
TOTAL IMPUTADO		(3.000,00)
3. DECLARACION SUSTITUTIVA 1		
IMPUESTO POR PAGAR		3.200,00
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.000,00)
IMPUESTO POR PAGAR		200,00
INTERESES DE MORA:		4,08
Del 23 marzo al 22 abril	1,021%	
Del 23 abril al 22 mayo	1,021%	
Interés acumulado	2,042%	
Multas		-
Total pagado		204,08

3. DECLARACION SUSTITUTIVA 2		
FECHA DECLARACION		23-ago-13
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00
1. RECÁLCULO INTERESES HASTA FECHA DECLARACIÓN ORIGINAL		
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00
INTERESES RECALCULADOS		-
2. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION ORIGINAL		
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.000,00
(-) IMPUTACION INTERESES		-
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.000,00)
(-) IMPUTACION MULTAS		-
TOTAL IMPUTADO		

		(3.000,00)
3. RECÁLCULO INTERESES DE MORA HASTA DECLARACION SUSTITUTIVA 1		
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(3.000,00)
IMPUESTO POR PAGAR		500,00
INTERESES DE MORA:		10,21
Del 23 marzo al 22 abril	1,021%	
Del 23 abril al 22 mayo	1,021%	
Interés acumulado	2,042%	
4. IMPUTACION PAGOS CON DECLARACION SUSTITUTIVA 1		
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		204,08
(-) IMPUTACION INTERESES		(10,21)
(-) IMPUTACION IMPUESTO		(193,87)
(-) IMPUTACION MULTAS		-
TOTAL IMPUTADO		(204,08)
5 DECLARACION SUSTITUTIVA 2		
IMPUESTO POR PAGAR		3.500,00
(-) IMPUTACION IMPUESTO PAGO DECLARACION ORIGINAL		(3.000,00)
(-) IMPUTACION IMPUESTO PAGO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		(193,87)
IMPUESTO POR PAGAR		306,13
INTERESES DE MORA:		12,50
DEL 23 MAYO de 2013 AL 22 JUNIO d	1,021%	
DEL 23 JUNIO AL 22 JULIO	1,021%	
DEL 23 JULIO AL 22 AGOSTO	1,021%	
DEL 23 AGOSTO AL 22 SEPTIEMBRE	1,021%	
INTERES ACUMULADO	4,084%	
MULTAS		-
TOTAL PAGADO		318,63

6. RESUMEN		
VALOR PAGADO DECLARACION ORIGINAL		3.000,00
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 1		204,08
VALOR PAGADO DECLARACION SUSTITUTIVA 2		318,63
TOTAL PAGADO		3.522,71
7. DISTRIBUCION		
IMPUESTO		3.500,00
INTERES		22,71
MULTA		-
TOTAL PAGADO		3.522,71

Tabla 21.- Ejemplo imputación de pagos sin retraso

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

2.19 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

La conciliación tributaria “son una serie de ajustes que determinaran la base imponible para la determinación de la tarifa del Impuesto a la Renta de las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad con el fin de establecer cambios en la utilidad o pérdida líquida del ejercicio mediante operaciones desglosadas en el Art. 46 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno”.

En consecuencia tenemos una fórmula rápida para obtener la conciliación tributaria, la cual estará regida por todas las consideraciones especificadas en el presente escrito de acuerdo a las leyes ecuatorianas.

Utilidad Contable

(-) 15% Utilidad Trabajadores

(-) Ingresos Exentos

(+) Gastos No Deducibles

(+) Ajuste por Ingresos Exentos

(+) Ajuste 15% Participación Trabajadores

(-) Amortización de Pérdidas

(-) Deducciones Especiales

(-) Incremento por empleados nuevos y deducciones por empleados discapacitados.

(-) 100% rentas exentas

(+) Gastos vinculados rentas exentas

(=) Total base imponible para el cálculo de Imp. Renta

Cuadro 20: Fórmula simplificada Conciliación tributaria

Elaboración: Autor

Fuente: Reglamento para la aplicación

2.19.1 Ejemplo de determinación de la Conciliación Tributaria

Ventas	27.686.827,62
Costos y Gastos	22.889.190,41
Util. Bruta	4.797.637,21
Gastos Fijos (Adm, Vts, Fbcion, Corp.)	3.550.228,09
Utilidad	1.247.409,12
Otros egresos Ingresos Neto	915.339,62
Utilidad Contable.	332.069,50
Calculo de Impuesto a la Renta	
Utilidad o pérdida contable	332.069,50
15% PL	49.810,43
= Utilidad o pérdida después de PL	282.259,08
+ Gastos No Deducibles para Impuesto a la Renta	136.654,02
<i>Movilización del Personal Administración</i>	50,4
<i>Movilización del Personal Producción</i>	216
<i>Jubilación y Desahucio</i>	33.433,71
<i>Exceso gastos de Gestión (según anexo)</i>	17.617,79
<i>Depreciación no deducible</i>	7.280,74
<i>Intereses paraíso Fiscal Produbank</i>	38.450,70
<i>Intereses paraíso Fiscal Bladex</i>	39.604,68
Base Imponible	418.913,10
22% de impuesto a la renta	92.160,88
Impuesto a la Renta	92.160,88
Pago de Impuesto a la Renta	
Anticipo de impuesto a la Renta 2013	241.023,83
ISD crédito tributario 2013 según COPCI	296.728,46
Retenciones en la Fuente recibidas en el 2013	282.367,83
Impuesto a la Renta por pagar o a favor por retenciones	-338.072,46

Tabla 23: Ejemplo de determinación de la conciliación tributaria

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

El ISD corresponde a las partidas arancelarias elaboradas por el comité de política tributaria del SRI las cuales ingresan al ciclo productivo.

CAPITULO III

BASES TRIBUTARIAS Y RECONOCIMIENTO DE INCENTIVOS PARA CUMPLIMIENTO DE PRESENTACIÓN TRIBUTARIA

Tomando en cuenta las bases tributarias para la creación de impuestos en el Ecuador, las cuales se expusieron en capítulos anteriores, en este capítulo se hace necesario presentar al lector las definiciones acerca de las brechas de incumplimiento tributario para que éstas bases gocen de su existencia; las mismas que se presentan dentro de la idiosincrasia ecuatoriana, posteriormente, para obtener un mayor entendimiento sobre los procedimientos a tomar con los contribuyentes en medidas de incentivos, represoras y de educación tributaria por parte de la administración.

La brecha de incumplimiento tributario es la diferencia que nace al comparar todas las declaraciones de los contribuyentes si estos cumplieran con las leyes tributarias vigentes, y las declaraciones que los mismos contribuyentes realizan a la hora de la verdad. Ésta brecha está compuesta por la siguientes cuatro sub-brechas:

a) Brecha de Informalidad: Se refiere a los contribuyentes que debieran estar inscritos en los registros de la Administración Tributaria pero por diferentes motivos no lo están.

b) Brecha de Omisión: Se refiere a todos los contribuyentes que están inscritos en los registros de la misma Administración Tributaria los cuales deben realizar sus declaraciones, no lo hacen.

c) Brecha Fiscal: Aquí se encuentran los contribuyentes se encuentran de igual manera inscritos en la Administración Tributaria, los cuales cumplen con sus declaraciones, pero el valor en sus declaraciones es menor al que le corresponde.

d) Brecha de Impago: Se refiere a los contribuyentes que se encuentran inscritos con la Administración Tributaria, los cuales realizan sus declaraciones normales pero no las cancelan.

De lo presentado anteriormente, dentro de la brecha fiscal nace lo referente a la Ciudadanía Fiscal “que es la conciencia de las personas, grupos e instituciones, acerca de su responsabilidad y compromiso con la construcción de una sociedad cohesionada, democrática y justa, a través del ejercicio de sus derechos y deberes fiscales” (CARRASCO, 2010).

En otras palabras la ciudadanía fiscal que se busca en cada una de las personas que conforman el país es cumplir con las obligaciones y responsabilidades democráticas con respecto al cumplimiento de las imposiciones tributarias aceptadas por cada uno de nosotros para sobrellevar los ingresos y gastos fiscales por un bienestar común.

3.1 PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS, E INCENTIVOS PARA EMPRESAS COMERCIALES EN EL ECUADOR

Antes de abordar el tema es necesario definir lo referente a las reformas tributarias:

“Principalmente, son una modificación de la estructura de impuestos, la cual determina quién o quiénes deben o no pagar estos, así como el motivo de ello y la cantidad que deben pagar dependiendo de las políticas de los gobiernos”.
(CAMPOSANO, 2011)

En el año 1979 Ecuador retornó a la democracia, desde ese entonces se han promulgado 51 reformas tributarias todo con el fin primordial de equilibrar las finanzas públicas y aumentar los ingresos para el fisco.

EL SRI ratificó la propuesta de reforma para recaudar impuestos, exhibida por el Ejecutivo a la Asamblea Nacional Constituyente en el año 2008, la cual tiene como objetivo primordial instituir mecanismos que consientan optimizar la equidad contributiva y la recaudación tributaria.

La colectividad ecuatoriana mantiene una cultura tributaria coartada en el pago de impuestos, parcialmente por el desconocimiento de las normas tributarias, constantes reformas a las leyes y reglamentos, incluso por la insuficiente promoción e información de los servicios tributarios prestados por el SRI y la complejidad de los procedimientos para cumplir con las obligaciones tributarias a través de los años.

Sabiendo esto, se presentan las principales reformas tributarias aplicadas en el Ecuador en los últimos 20 años:

1993: “Se le otorga autonomía institucional a la Dirección General de Rentas (DGR) con lo que se busca brindarle libertad para trabajar de manera independiente”. (AYALA MORA, 2008)

1994: “Nace la Delegación Nacional de Contribuyentes, se realiza el censo nacional de contribuyentes y el canje del Registro Único de Contribuyentes (RUC). Con estas medidas se logra incrementar el número de contribuyentes y subir los niveles de recaudación”. (ALMEIDA, 2012).

1995: “Se formularon los procedimientos de notificación de remisos y clausuras, las instrucciones para las auditorías dirigidas, resultado de esto fue la extensión de nivel del 18% en la recaudación tributaria”.

1997: “Se establecen la condonación de deudas, multas e intereses a los contribuyentes con obligaciones pendientes, siempre y cuando se cancele el 70% del monto adeudado”. (ALMEIDA, 2012)

También se concedieron beneficios a los contribuyentes que corregían sus declaraciones, siempre que aumentara el monto a pagar. Esto se implementó para crear una cultura tributaria en los contribuyentes e incrementar los montos recaudados reales.

“En este mismo año la DGR pasa a ser el SRI, ente técnico y libre, con el objetivo de incrementar la recaudación tributaria del Estado, para destruir la evasión tributaria e incrementar la elasticidad y eficiencia de la Administración tributaria”. (AYALA MORA, 2008)

1998: Se aprueba la ley del reordenamiento en materia económica en el Área tributaria financiera, la cual faculta la creación del impuesto del 1% a la salida de capitales, en reemplazo del Impuesto a la Renta, además se actualiza el catastro de contribuyentes y se simplifican los procesos para la inscripción, reajuste y cierre del RUC.

1999: Se reaviva la recaudación del IR con unas tasas del 15% y 25% para personas naturales y para la banca privada y empresas petroleras. La recaudación tributaria cae como resultado de la crisis económica que cae en nuestro país. Se elabora un nuevo reglamento de facturación.

2000: “Se crea el impuesto a los vehículos de lujo y al patrimonio. El IVA pasa de gravar del 10% al 12%, el Impuesto a la Renta pasó del 10% al 15%. El impuesto a los servicios financieros se estableció en un 0,8% y se lo autorizó como deducible del Impuesto a la Renta”. (ALMEIDA, 2012)

2000: Se crea el sistema de fedatarios, con acciones persuasivas y disuasivas mediante clausuras, exigiendo respaldar con documentos legales todas las operaciones de compra y venta de bienes y servicios.

2002: Se firma un convenio con el ministerio de educación para la capacitación de estudiantes para impulsar cultura tributaria.

2003: “Se implementa el sistema de declaración por medios magnéticos (DIMM) para los cruces diferenciados. Se elabora el manual de determinaciones tributarias, que permite identificar de forma técnica automática el nivel de riesgo de cada contribuyente”. (SRI, 2008)

2004: “Se fabrica el programa matriz de riesgos de contribuyentes a determinar que permite identificar conductas anormales del contribuyente. Se efectúa un sistema computarizado para los reembolsos del IVA”. (ASAMBLEA NACIONAL, 2008)

2004: “Se crean los módulos de control de facilidades de pago y de identificación de la base gestionable”. (ALMEIDA, 2012)

2005: “Se implementa el E – Government mediante el cual se realizan cruces de información entre 15 diferentes instituciones públicas del Estado”. (ALMEIDA, 2012).

2006: “Se elabora el Plan Anual de control tributario y el plan estratégico para el año

2007 – 2011 enfocados hacia la mejora del servicio. Se expide un nuevo reglamento del RUC para reducir la brecha de informalidad”. (ASAMBLEA NACIONAL, 2008)

“Se implementa el sistema nacional de gestión tributaria que permite automatizar la mayoría de procesos operativos y el sistema nacional de registro y seguimiento de causas”. (ASAMBLEA NACIONAL, 2008).

2007: En este año, se incrementa el porcentaje de retención en la fuente del 1% al 2% para las empresas para la adquisición de muebles o contratación de servicios.

2008: Se emite la ley de Reforma del Sistema Tributario Ecuatoriano y la Ley Reformatoria para la Equidad tributaria, con los que se pretende cumplir los mandatos de la Constitución de la República del Ecuador, transformando al Sistema tributario en progresivo y a su administración en eficiente. A través de esta ley se aplicó la Amnistía tributaria, la lotería tributaria y se creó el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), para avivar y afianzar la cultura tributaria, se crea el centro de estudios fiscales.

2009: El Anticipo de impuesto a la Renta se convierte en un impuesto mínimo y definitivo.

2010: “Se implementa un nuevo sistema de facturación electrónica” (SRI, 2010)

2011 - 2012: Se crea la ley de fomento ambiental y optimización de los ingresos del Estado.

Sin duda, estas reformas han sido trascendentales en la vida del sistema tributario ecuatoriano que la han llevado a lo que es hoy en día. La administración tributaria

tiene varias dificultades que crean acciones que no deben ser propias de los contribuyentes y que frenan el crecimiento en la recaudación tributaria:

a) “La escasa promoción tributaria de la administración crea evasión de impuestos del contribuyente, además la economía informal constituye un freno al crecimiento del Estado y representa un beneficio negativo para cada uno de nosotros”.

(SALAMA, 2011)

b) No liquidar los impuestos constituye evasión social que debe eliminarse. Se vuelven desigualdades donde los perjudicados los ciudadanos que pagan sus impuestos.

c) Se crean debilidades tributarias, al financiar el gasto público: se demandan tasas marginales de impuestos más elevadas.

d) Se crea un desacuerdo entre los contribuyentes y el Estado, por el incumplimiento de las obras del mismo al ser desigual en los financiamientos, lo que tiende a ampliar la evasión.

Partiendo de estos puntos, es el momento adecuado para presentar al lector, un escrito sobre la evasión tributaria y el incumplimiento tributario de los contribuyentes, así también como las medidas para incentivar el pago y la liquidación de los mismos.

3.1.1 La evasión del impuesto

Cada uno de los estados del mundo tiene que resguardar las necesidades de todos quienes conforman su sociedad, para eso es necesario obtener recursos que nacen de su propia soberanía como su poder tributario y también de los bienes que el Estado posee para contribuir en el desarrollo.

Sin los recursos tributarios, es decir, sin las contribuciones de las personas para con el Estado, existirían ingresos insuficientes para el desarrollo. La falta de esta clase de contribuciones se llamará lo que conocemos como evasión fiscal.

Evasión fiscal se define como todo acto que tenga por objeto interrumpir el tempestivo y normado fluir de fondos al Estado en su carácter de administrador, de tal modo que la conducta del sujeto obligado implica la asignación de un subsidio, mediante la disposición para otros fines de fondos (TACCHI, 1994).

Es importante tener en cuenta la principal diferencia entre una evasión y una elusión fiscal: Una elusión fiscal es una consecuencia del principio de legalidad del tributo, ya que como el impuesto debe venir establecido por la ley, entonces no puede cobrarse un impuesto si la ley no lo ha establecido, lo que abre el flanco para aprovechar los puntos débiles que la ley ha dejado. Es lo que en lenguaje vulgar se describe con el dicho "hecha la ley, hecha la trampa", es decir, mientras en la evasión se utilizan maniobras para evitar el pago de

impuestos violando la ley, en la elusión el contribuyente busca evitar el pago utilizando estrategias que se encuentran dentro de la misma ley.

Tomando en cuenta estos puntos pueden existir dos tipos de tesis que tratan de explicar la acción de evasión, dependiendo de las diferentes razones que las hacen surgir:

- a) La evasión es un argumento para que los contribuyentes obtengan un mínimo ahorro en sus riquezas.
- b) La evasión fiscal solo es una conclusión de otros hechos.

3.1.2 Causas de la evasión tributaria

En el pasado los argumentos para presentar las causas de la evasión fiscal estaban centrados únicamente a temas económicos, con el pasar del tiempo y de acuerdo al empirismo se puede apreciar que dentro de los contribuyentes influyen diferentes tipos de elementos:

- a) Moral y ética del contribuyente
- b) Conocimiento que tienen de la equidad del sistema tributario
- c) Confianza que reciben de la administración tributaria.
- d) Falta de conciencia tributaria.
- e) Sistema tributario poco claro.
- f) Administración tributaria poco flexible

g) Bajo riesgo de ser detectado con falencias tributarias

3.1.3 Medidas incentivadoras del cumplimiento

La Constitución de la República del Ecuador expresa que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Además se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables, es aquí donde se promueven las buenas costumbres humanitarias y el esfuerzo de los ciudadanos y el Estado las retribuirá con beneficios e incentivos.

Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es promover determinados objetivos relacionados con políticas productivas como inversiones, generación de empleo estable y de calidad, priorizar la producción nacional y determinados consumos, contención de precios finales. (CARRASCO, 2010).

Los beneficios tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y cuya finalidad es dispensar un trato más favorable a determinados contribuyentes (causas subjetivas) o consumos

(causas objetivas). Esta discriminación positiva se fundamenta en razones de interés público, equidad y justicia social. (CARRASCO, 2010).

A veces, una misma medida puede contener ambas finalidades incentivo además de un beneficio.

En capítulos anteriores hemos mencionado las medidas incentivadoras y beneficiosas que las empresas comerciales tienen en sus principales impuestos como en el impuesto a la renta con sus ingresos, deducciones y exenciones, el impuesto al valor agregado con el crédito tributario, entre otras; por esta razón es necesario tomar en cuenta y estar atentos a los registros oficiales o decretos presentados por el SRI y la administración tributaria semanalmente.

Las medidas incentivadoras, en consecuencia, son una serie de medios modernos que se han ido implementando para el mejor cumplimiento voluntario de las obligaciones con la administración tributaria, en las que se puede citar los siguientes:

a) Renovar los sistemas de información situados a disposición del contribuyente con el objetivo de restar recursos como tiempo y dinero en la liquidación o cancelación de los impuestos.

b) “Revisar los programas de educación tributaria, para obtener un crecimiento de la ética y moral de los contribuyentes”. (LASSO, 2011). Empezando desde

los centros de enseñanza menores con la publicidad apropiada para contribuir en seguridad social tributaria, además de planificación tributaria.

c) Escuchar a los profesionales que mantienen diálogo constante con los pequeños contribuyentes para obtener datos que brinden una mejor atención dar repares a los problemas que presentan los contribuyentes, con medidas preventivas de errores que se presentan a diario.

El SRI debe promocionar la normativa tributaria para dar a conocer a los contribuyentes todos los aspectos referentes al cumplimiento acertado y correcto de las obligaciones tributarias, de otra manera enfrentará:

- a) Omitir información
- b) Operaciones económicas inexistentes
- c) Incumplimiento
- d) Evasión y elusión de impuestos.
- e) Constitución de empresas inexistentes.
- f) Aparente creación de gastos o crédito tributario.
- g) Sobrevaloración o subvaloración en transacciones internacionales.
- h) Aumento de brechas tributarias.

Si esto sucede el Estado será el afectado, y por consiguiente la sociedad entera, al carecer de presupuesto para obras de infraestructura, salud, vivienda, educación, seguridad; al contrario si esto disminuye y a medida que aumenten los ingresos se podrá asignar más recursos al gasto público.

Pero viéndolo de lado de la administración tributaria y del servicio de rentas internas, además de sus políticas, reglamentos y decretos, también existen ciertos factores que influyen en la capacidad de recaudación estos son:

a) Las tasas impositivas: Dentro de la cual para incrementar la recaudación de impuestos se puede incrementar, valga la redundancia, las tasas impositivas de impuestos, pero el efecto puede ser diferente a lo deseado porque podría afectar el bienestar de las unidades socio-económica, lo que ocasionará la disminución de la recaudación.

b) La amplitud de la Base Imponible del Impuesto: Esta amplitud puede disminuir la recaudación de impuesto debido a la existencia de exenciones, franquicias, deducciones y tratamientos especiales, por otro lado puede contribuir a reducir la regresividad de los impuestos y a alentar o desincentivar el consumo de algunos productos.

c) La aceptación social del impuesto: Un ciudadano puede considerar un impuesto justo equitativo, el mismo que será utilizado para fines beneficiosos dentro de la sociedad y de esta forma se verá con un incentivo para declarar cualquier sea el impuesto que se le imponga.

3.1.4 La Amnistía tributaria

La amnistía tributaria es una suspensión del pago de los impuestos. Esto sucede eso cuando el contribuyente ha acumulado muchos años o períodos de pago incumplidos y les suspende la contribución por un tiempo fijado por el Estado.

Para Alemán (2011) La Amnistía consiste en la condonación de intereses, multas y recargos que se encuentren vencidos y pendientes de pago hasta la fecha de promulgación de esta reforma o que venzan durante el plazo que dure la condonación, siempre que se efectúe el pago y puede darse en:

- a) Impuestos contenidos en títulos de créditos.
- b) Actas de determinación
- c) Resoluciones administrativas
- d) Liquidaciones.
- e) Cualquier otro acto de determinación de obligación tributaria

Características de la amnistía tributaria (ALEMAN, 2011):

- a) Tiene un tiempo de 150 días hábiles

b) Se lo hará por etapas explicadas de la siguiente manera:

- Si el pago se lo realiza desde el día siguiente a la publicación de la reforma hasta 60 días hábiles se condonará el 100%.
- Si el pago se lo realiza desde el día 61 hasta el 90 de su publicación se condonará el 75%.
- Si el pago se lo realiza desde el día 91 hasta el 120 de su publicación se condonará el 50%.
- Si el pago se lo realiza desde el día 121 hasta el 150 de su publicación se condonará el 25%.

La amnistía tributaria es un verdadero incentivo para el pago de los tributos; la misma que no se puede quedar en este característica, debido a que dentro de lo tributario los valores en su mayoría son elevados y el contribuyente para cancelar sus deudas deberá sacrificar recursos económicos más de lo debido.

Las amnistías tienen un objetivo de percepción de tributos de manera inmediata, sirviendo a la reducción del déficit público causado por la recaudación tributaria. Además, la recuperación de rentas y patrimonios, hasta entonces los que eran evadidos por los contribuyentes, permitirá la mejora del cumplimiento futuro de las obligaciones tributarias y un crecimiento sostenido

de la recaudación, y una distribución más equitativa de la carga tributaria del país. (LÓPEZ LABORDA, 2002)

3.1.5 Remisión de intereses y multas en amnistía tributaria en el Ecuador

En el Ecuador se emplea la amnistía tributaria la cual entró en vigor a través de la Ley de Equidad Tributaria, y permitió que los contribuyentes que no cancelaron sus obligaciones tributarias hasta el 30 de julio del 2008, o aquellos en los que su declaración se encuentre defectuosa se apliquen para pagar las cuantías en los plazos marcados y se beneficien de la condonación de intereses, multas y recargo de la deuda de la misma manera en la que pueden condonar sus impuestos.

3.1.6 La Lotería tributaria

Según los boletines tributarios anuales en las que se presenta la lotería tributaria y también el Art. 103 de la Ley de Régimen tributario Interno se faculta al director del SRI para implantar medidas incentivadoras hacia los consumidores finales a exigir la entrega de facturas por los bienes que adquieran o por los servicios que sean prestados mediante sorteos u otros similares.

La lotería tributaria consiste en el sorteo de comprobantes de venta con personas que hayan exigido las mismas, que sean elegibles, con sus datos

personales correctos, y que estos comprobantes de venta se encuentren dentro de lo expedido en la ley de comprobantes de venta.

Así, en el año 2013 el primer premio de la Lotería Tributaria, consistió en USD \$60.000 dólares; mientras que el segundo premio fue de USD \$37.500 dólares.

Todo esto con el fin de estimular de manera acertada a las personas a los ciudadanos para que reclamen sus comprobantes de venta en las operaciones comerciales.

3.2 EDUCACIÓN TRIBUTARIA EN EL ECUADOR

“Entre los hábitos que se requiere cultivar en la ciudadanía hay uno de especial importancia para el sostenimiento y desarrollo de la nación: este hábito es el de tributar por toda aquella actividad económica que cualquier persona natural o jurídica realice”. (SALAMA, 2011). Pagar los impuestos es una obligación ciudadana al saber que el Estado no es fuente infinita de recursos y éste necesita de los tributos para financiar las responsabilidades públicas.

3.2.1 Características en el Ecuador

Los valores éticos que mantienen una sociedad son parte de su cultura. De aquí que una sólida cultura impositiva presume una conciencia tributaria de cierta dureza por parte de los contribuyentes. Por eso, la mayor o menor situación social de ésta última y la consiguiente aceptación de los deberes tributarios

como dominantes de carácter ético, establece un indicador bastante preciso de las posibilidades prácticas de aplicación de los impuestos.

No hay que olvidar, que las normas tributarias forman parte del conjunto de reglas que debe cumplir un individuo dentro de una sociedad democrática. En este caso, es de esperar que todo sujeto al practicar la ciudadanía, sea consciente de que los efectos del incumplimiento son negativos para el conjunto de la sociedad y especialmente para aquellos que si asumen sus responsabilidades sociales.

3.2.1.1 Restricciones morales

La psicología social solicita que los organismos observan el comportamiento de sus semejantes para decidir qué es aceptable, razonable o esperado en su entorno social.

La psicología económica, a partir de lo expuesto da forma a funciones de utilidad multifacéticas. En ésta, la utilidad de los individuos depende tanto de sus propios bienes como de su respeto por las normas sociales y del grado de concordancia con el comportamiento de los demás contribuyentes (BOSCO Y MITONNE, 1997)

3.2.1.2 Relación de intercambio

La conducta tributaria de los contribuyentes obtiene un avance cuando la recaudación impositiva financia bienes públicos que los mismos aceptan, si bien no los benefician verdaderamente.

“Una persona se siente menos compensada con los servicios que entrega el Estado con relación a los tributos que paga, tiene mayores motivos morales para evadir o eludir”. (FAJARDO, 2012). La relación de intercambio nos indica lo que se explicó anteriormente: cuando las tasas de los impuestos son mayores, el contribuyente piensa que no obtiene una compensación propia por el pago de sus impuestos.

3.2.1.3 Educación

Sin duda alguna es una de las características de mayor credibilidad y es la columna de la conciencia tributaria. En este sentido, es inevitable instruir a los ciudadanos la relación que debe cumplir éste con el Estado, para aportar al sustento a través del cumplimiento de las obligaciones que existen.

3.2.1.4 Transparencia

Un sistema tributario que se declara como poco claro, se manifiesta en la poca definición del destino del impuesto y de la administración

tributaria, este principio exige que las leyes tributarias, los decretos, los reglamentos y circulares sean estructurados de manera tal, que presente técnicamente lo mejor posible con respecto a al contenido de las mismas, además que sea tan claro y preciso, que no aprueben la presencia de ningún tipo de dudas.

3.2.1.5 Solidaridad

Como se expresa anteriormente el Estado necesita de recursos. Estos recursos deben proceder de los sectores que están en situaciones de contribuir, y el Estado debe a través del acatamiento de sus funciones, inclinarlos hacia los sectores de menores ingresos.

3.2.1.6 Idiosincrasia

Se refiere básicamente conocer a los impuestos como el precio que tenemos que pagar por vivir en sociedad, y la cultura ecuatoriana que con el pasar de los años se ha formado como una sociedad irresponsable con el tema tributario.

3.2.1.7 Destino de los gastos públicos

La falta del cumplimiento tributario y las brechas de incumplimiento antes descritas, crean incertidumbre en el destino de los gastos públicos

y que la sociedad solicita al Estado preste para la creación de servicios públicos en forma adecuada y le exige una mayor transparencia en el uso de los recursos. El Estado debe indicar el uso adecuado, urbano, honesto, transparente y positivo de los ingresos obtenidos del contribuyente

3.2.2 Elementos

Los elementos para crear una cultura tributaria que cubra las necesidades de la administración tributaria y del contribuyente deben ser afianzadas de acuerdo a los factores que influyen de manera decisiva en la conducta de los mismos.

3.2.2.1 Imagen y confianza en el gobierno

La forma en que los ciudadanos conciben los impuestos está relacionada con la información que tienen. Es decir, la información y su apreciación son esenciales para acertar con las representaciones de la administración tributaria.

3.2.2.2 Nivel de gasto público – Destino Impuestos

Los ciudadanos tienen la percepción de que manejan suficiente información sobre los impuestos, cuando se trata de definirlos y de establecer para qué sirven no tienen una representación social uniforme,

es este el mismo caso sobre los montos que se destinan para los diferentes tipos de gastos públicos en el Ecuador, sin que estas cifras se presenten adecuadamente a la ciudadanía. (RIVERA R. , 2007).

3.2.3 Estrategias para el desarrollo de la educación tributaria

3.2.3.1 Capacitación

Dentro de dicho contexto la administración tributaria ha elaborado tres etapas, siendo la primera la de la capacitación interna (funcionarios del SRI), la segunda que tiene que ver a la capacitación externa que se refiere a los contribuyentes en general. Y la tercera etapa comprendida en la capacitación de estudiantes de nivel básico y medio.

El objetivo de la capacitación es llegar a tratar de incrementar la cultura tributaria en los ciudadanos ecuatorianos, tal como muchos solicitan sus derechos, es necesario estar conscientes de desempeñar las obligaciones y responsabilidades.

La recaudación de impuestos en el país junto con la venta y extracción de petróleo, como ya se mencionó, es la principal fuente de ingresos para el Ecuador en su presupuesto, el incremento en la recaudación es imprescindible para mejorar la inversión social y obtener mejores posibilidades de desarrollo para la nación.

Dar a conocer la importancia de la política tributaria - fiscal, el manejo y destino de los fondos recaudados, como también los caminos para el pago de impuestos, tienen que ser expuestos de manera oportuna a los contribuyentes:

- a) Por Seminarios, conferencia, y talleres, mediante Universidades, Colegios Profesionales e instituciones particulares y públicas.
- b) Con propagandas en periódicos por parte SRI a manera de manuales e instructivos para un mejor entendimiento de los impuestos.
- c) Ilustraciones permanentes y sobre aspectos del sistema tributario, mediante radio y televisión.
- d) Asesoramiento cara a cara con el contribuyente.

3.2.3.2 Tiempo en trámites

En la sociedad ecuatoriana uno de los principales problemas que la ha aquejado, dentro de las oficinas del sector público, son los trámites y las largas esperas, implementar mejoras y mecanismos que posibiliten obtener soluciones sirve de gran importancia, de esta forma obtener en los ecuatorianos una mayor acogida con respecto en los trámites con la administración tributaria.

3.3 MECANISMOS USADOS POR LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA PARA EL CONTROL FISCAL

Para toda administración tributaria es importante dentro de su disposición, facilitar y estimular el desempeño voluntario de los contribuyentes; entre los más relevantes tenemos: la eficacia de la acción investigadora, la simpleza de la distribución tributaria, la aprobación del régimen impositivo por parte de los contribuyentes y las sanciones aplicadas y de prevención hacia el incumplimiento de las leyes.

La administración tributaria interviene directamente solo en uno de estos elementos, la inspección de los contribuyentes, que es el control que se realiza a los contribuyentes con el ánimo de descubrir y reprender conductas irregulares y fraudulentas. En lo relativo al control que se ha desarrollado para los contribuyentes, se pueden anotar las siguientes acciones que ha seguido la administración tributaria en el Ecuador.

- a) Controles masivos hacia todos los contribuyentes.
- b) Controles selectivos, en base a juicios determinados que traen un mayor riesgo de incumplimiento de ciertos contribuyentes.
- c) Ejercicios dirigidos al recobro de obligaciones tributarias como determinaciones a contribuyentes.

3.3.1 Medidas preventivas al incumplimiento de las obligaciones tributarias

El incumplimiento de los deberes tributarios no tendría necesidad de detención si los contribuyentes tuvieran consciencia de que existe un control a través de medidas que previenen el posible fraude de los impuestos hacia los organismos del Estado.

a) Reducción de las normas tributarias, que sean precisas para tomarlas de forma objetiva sin sufrir vacíos en el entendimiento de las mismas.

b) “Equilibrio entre la excesiva simplicidad y la excesiva complejidad del sistema tributario basado en el código tributario (CARRERA, 2010).” Dado que la complejidad en cierta medida viene determinada por las nuevas necesidades funcionales de los países desarrollados, consecuencias de la internacionalización de las relaciones económicas y financieras, lo que lleva los individuos a idear métodos muy sofisticados de defraudación para sacar provechos. Por ello se busca la mejora del intercambio de información entre las Administraciones Tributarias a nivel nacional e internacional, y el aumento de la flexibilidad de las normas.

c) Simplicidad de los procedimientos y procesos de declaración, formularios y anexos de los impuestos a pagar por los contribuyentes.

d) “Reducir la influencia fiscal evasiva para los contribuyentes, así como rebaja de los costos de gestión y reconocimiento para la administración tributaria”. (MONTALVO, 2008).

3.3.2 Medidas represoras al incumplimiento de las obligaciones tributarias

Las medidas represoras son aquellas medidas de protección para la administración pública al cuidarse de los posibles fallos y desaciertos de los contribuyentes, ya sea con premeditación o falta de recursos, concedidas de un carácter represivo desarrolladas dentro del derecho legal y también de la actuación administrativa. (CARRERA, GAIBOR, PIEDRAHITA, 2010)

El freno del incumplimiento de las obligaciones tributarias se realiza mediante:

- a) Acciones privilegiadas y facultades de que dispone la administración tributaria para efectuar el develamiento de las infracciones ejecutadas.
- b) Instituir un sistema eficaz de contravenciones feudatarias para evitar la represión y la estafa fiscal.
- c) Distribución de una organización tributaria contra el fraude fiscal, que sean de mayor impacto en el ámbito legal.

3.3.3 Infracciones tributarias

Los diferentes tipos de sanciones que la administración tributaria por su facultad sancionadora, referida en capítulos anteriores, las cuales puede tomarse frente a los contribuyentes son:

- a) Defraudación
- b) Contravenciones
- c) Faltas reglamentarias

3.3.3.1 Defraudación

Según el Art. 298 del código orgánico integral penal “la persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada cuando”:

1. Utilice identidad o identificación supuesta o falsa en la solicitud de inscripción, actualización o cancelación de los registros que llevan las administraciones tributarias.
2. Utilice datos, información o documentación falsa o adulterada en la solicitud de inscripción, actualización o cancelación de los registros que llevan las administraciones tributarias.

3. Realice actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado.
4. Imprima o haga uso de comprobantes de venta o de retención o de documentos complementarios que no sean autorizados por la Administración Tributaria.
5. Proporcione a la administración tributaria informes, reportes con mercancías, datos, cifras, circunstancias o antecedentes falsos, incompletos, desfigurados o adulterados.
6. Haga constar en las declaraciones tributarias datos falsos, incompletos, desfigurados o adulterados, siempre que el contribuyente no haya ejercido, dentro del año siguiente a la declaración, el derecho a presentar la declaración sustitutiva en la forma prevista en la ley.
7. Falsifique o altere permisos, guías, facturas, actas, marcas, etiquetas o cualquier otro tipo de control de fabricación, consumo, transporte, importación y exportación de bienes gravados.
8. Altere libros o registros informáticos de contabilidad, anotaciones, asientos operaciones relativas a la actividad económica, así como el registro contable de cuentas, nombres, cantidades o datos falsos.

9. Lleve doble contabilidad con distintos asientos en libros o registros informáticos, para el mismo negocio o actividad económica.

10. Destruya total o parcialmente, los libros o registros informáticos de contabilidad u otros exigidos por las normas tributarias o los documentos que los respalden, para evadir el pago o disminuir el valor de obligaciones tributarias.

11. Venda para consumo aguardiente sin rectificar o alcohol sin embotellar y declare falsamente volumen o grado alcohólico del producto sujeto al tributo, fuera del límite de tolerancia establecido por el INEN, así como la venta fuera del cupo establecido por el Servicio de Rentas Internas, del alcohol étílico que se destine a la fabricación de bebidas alcohólicas, productos farmacéuticos y aguas de tocador.

12. Emita, acepte o presente a la administración tributaria comprobantes de venta, de retención o documentos complementarios por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real.

13. Emita comprobantes de venta por operaciones realizadas con empresas fantasmas, inexistentes o supuestas.

14. Presente a la administración tributaria comprobantes de venta por operaciones realizadas con empresas fantasmas, inexistentes o supuestas.

15. Omita ingresos, incluya costos, gastos, deducciones, exoneraciones, rebajas o retenciones falsas o inexistentes o superiores a las que procedan legalmente, para evitar el pago de los tributos debidos.

16. Extienda a terceros el beneficio de un derecho a subsidios, rebajas, exenciones, estímulos fiscales o se beneficie de los mismos sin derecho.

17. Simule uno o más actos, contratos para obtener o dar un beneficio de subsidio, rebaja exención o estímulo fiscal.

18. Exista falta de entrega deliberada, total o parcial, por parte de los agentes de retención o percepción de los impuestos retenidos o percibidos, después de diez días de vencido el plazo establecido en la norma para hacerlo.

19. Exista obtención indebida de una devolución de tributos, intereses o multas.

Las penas aplicables al delito de defraudación son:

En los casos de los numerales del 1 al 11, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

En los casos de los numerales del 12 al 14, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años. Cuando el monto de los comprobantes de venta supere los cien salarios básicos unificados del trabajador en general, será sancionada con el máximo de la pena privativa de libertad prevista para estos delitos.

En los casos de los numerales del 15 al 17, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Cuando los impuestos defraudados superen los cien salarios básicos unificados del trabajador en general, será sancionada con el máximo de la pena privativa de libertad prevista para estos delitos.

En el caso de los numerales 18 y 19, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años. Cuando los impuestos retenidos o percibidos que no hayan sido declarados o pagados, así como en los casos de impuestos que hayan sido devueltos dolosamente, superen los cien salarios básicos unificados del trabajador en general, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

En el caso de personas jurídicas, sociedades o cualquier otra entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad

económica o un patrimonio independiente de la de sus miembros, de conformidad con lo dispuesto en este Código, serán sancionadas con pena de extinción de la persona jurídica y multa de cincuenta a cien salarios básicos unificados del trabajador en general.

Las personas que ejercen control sobre la persona jurídica o que presten sus servicios como empleadas, trabajadoras o profesionales, serán responsables como autoras si han participado en la defraudación tributaria en beneficio de la persona jurídica, aunque no hayan actuado con mandato alguno.

En los casos en los que la o el agente de retención o agente de percepción sea una institución del Estado, la o el funcionario encargado de la recaudación, declaración y entrega de los impuestos percibidos o retenidos al sujeto activo, además de la pena privativa de libertad por la defraudación, sin perjuicio de que se configure un delito más grave, será sancionado con la destitución y quedará inhabilitado para ocupar cargos públicos por seis meses.

3.3.3.2 Contravención

Según el Art. 348 del código tributario ecuatoriano contravención:

Son las acciones u omisiones de los contribuyentes, responsables o terceros o de los empleados o funcionarios públicos, que violen o no

acaten las normas legales sobre administración o aplicación de tributos, u obstaculicen la verificación o fiscalización de los mismos, o impidan o retarden la tramitación de los reclamos, acciones o recursos administrativos`

En el Art. 349 se presentan las sanciones que la administración tributaria debe tomar sobre acciones de contravención:

Aplicar como pena pecuniaria una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.500 dólares de los Estados Unidos de América, sin perjuicio de las demás sanciones, que para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas.

Por otro lado, el pago de la multa no exime del cumplimiento de la obligación tributaria o de los deberes formales que la motivaron. Es decir, que pese a pagar la multa por la contravención no se lo absuelve al contribuyente de sus obligaciones tributarias

3.3.3.3 Faltas reglamentarias

Las faltas reglamentarias se encuentran descritas en el Art. 351 y se refieren a las faltas reglamentarias en materia tributaria, como “la inobservancia de normas reglamentarias y disposiciones administrativas de obligatoriedad general, que establezcan los procedimientos o requisitos necesarios para el cumplimiento de las obligaciones

tributarias y deberes formales de los sujetos pasivos”, en otras palabras el incumplimiento de requisitos y procesos necesarios para contraer las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

La sanción que la Administración Tributaria debe tomar sobre esta falta es de una pena pecuniaria de una multa que no sea inferior a 30 dólares ni exceda de 1.000 dólares, sin perjuicio de las demás sanciones, que para cada infracción, se establezcan en las respectivas normas.

3.3.4 Sanciones

Las sanciones o penas que se dan por infracciones hacia la Administración Tributaria.

Los tipos de penas que se pueden aplicar son:

- a) Multa
- b) Clausura
- c) Suspensión de actividades
- d) Decomiso
- e) Incautación definitiva.
- f) Suspensión o cancelación de inscripciones en los registros públicos.
- g) Suspensión o cancelación de patentes y autorizaciones
- h) Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos

Las sanciones más comunes numeradas en el Art.323 del código tributario y que se aplica en nuestro país son:

- a) Multa
- b) Clausura
- c) Suspensión de actividades

3.3.4.1 Multas

Para Cabanellas las multas son “la pena pecuniaria que se impone por una falta delictiva, administrativa, de policía o de cumplimiento contractual”

Es la diligencia de una ley debido a una infracción tributaria ejecutada.

Las cuantías para sancionar la presentación tardía y no presentación de declaraciones de impuesto a la renta, IVA en calidad de agente de percepción, IVA en calidad de agente de retención, retenciones en la fuente de impuesto a la renta, ICE y anexos son:

Según el Art. 100 de la Ley de Régimen Tributaria Interno el cobro de multas se lo realizará tomando en cuenta los siguientes casos:

SANCIONES POR INFRACCIONES		
Declaraciones tardías		
INFRACCIONES	SI CAUSA IMPUESTO	NO CAUSA IMPUESTO
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	Si se hubieren generado ingresos 0.1% de los ingresos brutos, por mes o fracción hasta el 5% de ingresos
RETENCIONES EN LA FUENTE	3% del impuesto causado, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado.	Si no se hubieren producido retenciones aplicar detalle taxativo y reglamento. -
IVA MENSUAL	3% del impuesto a pagar, por mes de fracción, máximo hasta el 100% del impuesto a pagar	Si se hubieren producido ventas 0.1% por mes o fracción de mes, de las ventas brutas
IVA SEMESTRAL	N/A	0,1% de los ingresos brutos, si no existieren ver detalle taxativo elaborado por SRI
RETENCIONES DE IVA MENSUALES	3% del impuesto causado (retenido), por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado	-
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES	3% del impuesto, por mes o fracción, máximo hasta el 100% del impuesto causado	-

Cuadro 21.- Multas por infracciones

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Liquidación de sanciones pecuniarias: Los sujetos pasivos podrán liquidar y pagar sus multas, adicionalmente a los casos establecidos en el artículo No. 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en las siguientes casos:

Cuando los sujetos pasivos se encuentren obligados a presentar la declaración de impuesto a la renta, registren en cero las casillas de ingresos y del impuesto causado del período declarado. Cuando la declaración de impuesto al valor agregado efectuada por un sujeto pasivo, en calidad de agente de percepción, registren en cero las casillas de impuesto a pagar y de ventas del período declarado.

Cuando las declaraciones de impuesto al valor agregado como agente de retención y retenciones en la fuente de impuesto a la renta, registre en cero las casillas de impuesto a pagar.

Cuando la declaración de impuesto a los consumos especiales, registren en cero las casillas de impuesto a pagar y de base imponible del impuesto a los consumos especiales durante el período declarado. Cuando se presenten anexos de información fuera del plazo establecido para el efecto.

Según el instructivo de aplicación de sanciones pecuniarias y su anexo sobre el detalle taxativo pronuncia que la multa se calculará observando las situaciones y cuantías a continuación señaladas:

a) Cuantías de multas liquidables por omisiones no notificadas por la administración tributaria.- Los sujetos pasivos que no hubieren recibido aviso de la administración tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos, podrán cumplir sus obligaciones de declaraciones o anexos considerando por cada obligación, las siguientes cuantías de multa:

Tipo de contribuyente	Cuantías en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 90,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 60,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 45,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 30,00

Cuadro 22.- Multas por omisiones no notificadas por la administración tributaria

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

b) Cuantías de multas liquidables por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria.- Los sujetos pasivos que hubieren sido notificados por la administración tributaria, respecto de la no presentación de declaraciones o anexos; podrán cumplir sus obligaciones de declaraciones o anexos liquidando y pagando antes de la notificación de la resolución sancionatoria, considerando por cada obligación, las siguientes cuantías de multa:

Tipo de contribuyente	Cuantías en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 120,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 90,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 60,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 45,00

Cuadro 23.- Multas por omisiones detectadas y notificadas por la administración tributaria

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

c) Cuantías de multa por omisiones detectadas y juzgadas por la administración tributaria.- Las penas pecuniarias aplicadas a sujetos pasivos incurso en omisión de declaración de impuestos y/o anexos; y, presentación tardía de declaración de impuestos y/o anexos, luego de concluido un proceso sancionatorio, por no haber sido factible, ni materialmente posible la aplicación de la sanción de clausura; tendrán las siguientes cuantías de multa:

Tipo de contribuyente	Cuantías en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 180,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 120,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 90,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 60,00

Cuadro 24.- Multas por omisiones detectadas y juzgadas por la administración tributaria

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

En el caso de que un sujeto pasivo hubiere incurrido en contravención, y recibido sanción de clausura, o de multa por no presentación de declaraciones o anexos, según corresponda a la infracción; y, que posteriormente cumpliera con la obligación tributaria, podrá liquidar su multa por incurrir en falta reglamentaria de presentación tardía.

d) Cuantías por contravenciones y faltas reglamentarias.- Las contravenciones y faltas reglamentarias categorizadas por la administración tributaria, en atención a su gravedad, tendrán la siguiente calificación, de menor a mayor:

- Contravención tipo “A”
- Contravención tipo “B”
- Contravención tipo “C”

Contravenciones:

Tipo de contribuyente	Cuantía en Dólares de los Estados Unidos de América		
	USD. 125,00	USD. 250,00	USD. 500,00
Contribuyente especial	USD. 125,00	USD. 250,00	USD. 500,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 62,50	USD. 125,00	USD. 250,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 46,25	USD. 62,50	USD. 125,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 30,00	USD. 46,25	USD. 62,50

Cuadro 25.- Multas por contravenciones

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Faltas Reglamentarias:

Tipo de contribuyente	Cuantías en Dólares de los Estados Unidos de América		
	USD. 83,25	USD. 166,50	USD. 333,00
Contribuyente especial			
Sociedades con fines de lucro	USD. 41,62	USD. 83,25	USD. 166,50
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 35,81	USD. 41,62	USD. 83,25
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 30,00	USD. 35,81	USD. 41,62

Cuadro 26.- Multas por faltas reglamentarias**Elaboración:** Autor**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

d) Sanción para contribuyentes RISE.- A los contribuyentes que se encuentren dentro del régimen simplificado RISE, se les aplicará el mínimo de la cuantía prevista en el código tributario para sancionar contravención o falta reglamentaria, según fuere el caso

e) Cuantías de multa para las Personas Naturales o Jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país que no entreguen la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, dentro del plazo otorgado para el efecto; y, por no haber sido factible, ni materialmente posible la aplicación de la sanción de clausura.- Se sancionarán con las siguientes cuantías de multa:

Tipo de contribuyente	RBU del trabajador en general/ Sin entrega de información	RBU del trabajador en general/ Sin entrega de información dentro del plazo otorgado para el efecto
Contribuyente especial	6 RBU	3 RBU
Sociedad con fines de lucro y Persona natural obligada a llevar contabilidad.	4 RBU	2 RBU
Persona natural no obligada a llevar contabilidad.	2 RBU	1 RBU
Sociedades sin fines de lucro y contribuyentes registrados en el Régimen Impositivo Simplificado (RISE).	1 RBU	1 RBU

RBU: Remuneraciones Básicas Unificadas del trabajador en general.

Cuadro 27.- Multas cuando no es posible la aplicación de la sanción de clausura

Elaboración: Autor

Fuente: Servicio de Rentas Internas

En el instructivo para la aplicación de Sanciones Pecuniarias elaborado por el Servicio de Rentas Internas se encuentra el detalle taxativo completo de las infracciones y la categorización de las mismas, como también las faltas reglamentarias.

3.3.4.2 Clausura

“Es el ejercicio tomado por la facultad sancionadora que aplica la administración tributaria, la cual por evadir, eludir o por falta de información tributaria, la entidad resulta clausurada por tiempo establecido o indefinido”. (CARRERA, GAIBOR, PIEDRAHITA, 2010)

3.3.4.3 Suspensión de actividades

Se da en el momento en el que la administración tributaria suspende o evita que una persona natural obligada y no obligada a llevar contabilidad realice sus actividades empresariales, profesionales, por infracciones de sus obligaciones tributarias, la misma que puede ser indefinida o por tiempo estipulado de acuerdo a los actos cometidos.

3.3.5 Consultas y Reclamos administrativos

Primero que nada, vamos a definir el significado de lo que trata una consulta “que es el parecer o juicio que se requiere de un experto. Dictamen que un letrado da por escrito puntualizando su parecer”. (CABANELLAS, 2003)

En otras palabras no es más que un parecer o dictamen escrito o de palabra que se pide o se da acerca de una cosa.

Por otro lado un reclamo “es cualquier queja o protesta” (CABANELLAS, 2003).

Es decir, llamar a lo justo y lo legal sobre cualquier ley que no se encuentre bien aplicada.

Basado en esto, todos los contribuyentes tienen derecho de realizar consultas y reclamos ante la administración tributaria cuando lo necesiten, en caso de

dudas sobre la aplicación de la ley y los reglamentos en lo que se refiere a las consultas, y en cuanto a los contribuyentes deben dirigirse a la administración por cobros de tributos en forma ilegal y de manera especial por cobros excesivos y pagos indebidos.

De aquí nacen los siguientes puntos expedidos en el código tributario sobre consultas y reclamos hacia la administración tributaria:

- a) Los contribuyentes que se sienten afectados en toda o en parte por un acto determinativo de la obligación tributaria, por verificación de una declaración, pueden presentar su reclamo ante la autoridad que haya dictado el mismo, dentro de los siguientes 20 días contados desde el día hábil siguiente al de la notificación.
- b) Se puede consultar a la administración tributaria cualquiera que tiene interés propio o directo sobre la aplicación de normas tributarias a una situación de hecho concreta.
- c) También se puede consultar las entidades representativas de actividad económica, colegios o asociaciones y las entidades de administración pública en asuntos que interesen a la generalidad de los miembros.
- d) La reclamación se realiza por escrito y tiene: Datos personales del compareciente, domicilio, objeto del reclamo, retención reformulada, firma del compareciente y la designación de la autoridad administrativa.

e) Por otro lado la consulta se realiza por escrito y tiene: Designación de la autoridad administrativa, datos personales del compareciente, domicilio, firma del compareciente, además, la redacción clara y completa de los antecedentes y circunstancias que permita a la Administración hacer juicio y la opinión personal del consultante.

f) Si la reclamación no está clara se tendrá un plazo máximo de 10 días para que se la aclare o se complete.

g) Todos los reclamos sobre impuestos del Estado, se realizan en las oficinas del Servicio de Rentas Internas.

h) Mientras tanto que las reclamaciones aduaneras se realizan al gerente distrital de la SENAE en la zona aduanera respectiva.

i) En las reclamaciones siempre comparecen los reclamantes personalmente o por medio de su representante legal en el caso de las sociedades o compañías.

j) Se puede realizar un reclamo en un mismo escrito por dos o más personas, siempre que el fundamento del mismo tenga como origen el mismo hecho generador, en el caso que sean tres o más se debe presentar un procurador que lleve el trámite.

Derivando todos los puntos anteriores, se puede dilucidar a los contribuyentes para consultas o reclamos y garantizar la correcta aplicación de las normas

jurídicas, además permitiendo el ahorro, la inversión y la reinversión de los mismos.

3.4 IMPORTANCIA DE LA RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS

El Estado requiere de la ejecución de varias diligencias para consumir todos sus objetivos, como es el desarrollo de actividades complejas que van orientadas a suministrar servicios públicos y a satisfacer las necesidades de la sociedad y de los contribuyentes.

En razón de lo anterior, la actividad financiera reconoce cuatro elementos importantes sobre la recaudación de los impuestos:

- a) La obtención de ingresos
- b) La administración de los recursos obtenidos de la explotación de bienes patrimoniales de forma permanente que existen dentro de una comunidad.
- c) La repartición para el mantenimiento de las funciones públicas
- d) La prestación de servicios públicos y la realización de diversas actividades.

Por todo esto es importante que un ente regulador maneje los recursos presupuestados, el mismo que tome potestades mediante leyes y decretos el

cumplimiento para cubrir necesidades públicas, como son la de seguridad social, salud, educación, infraestructura y vivienda.

CAPÍTULO IV

VINCULACIÓN DEL OUTSOURCING DE AUDITORÍA TRIBUTARIA

En el presente capítulo se muestran los aspectos fundamentales de un outsourcing tributario dentro de una organización, además se muestran los principales puntos de trabajo del mismo en empresas comerciales con el fin de obtener una idea clara y concreta sobre los antecedentes, procedimientos y conclusiones para minimizar los riesgos impuestos.

La tercerización u outsourcing en el mundo nace en la edad moderna, aunque muchos historiadores piensan que nació desde el descubrimiento de América, es un aspecto clave para delegar tareas y procesos a terceros de una organización, la cual carece del mismo grado de conocimiento sobre otros aspectos que sobre su giro de negocio. A Latinoamérica ingresa en los años 90, en los años 70 las pioneras del mismo son grandes empresas de auditoría financiera como Arthur Andersen y PWC, sobre todo en la implementación de tecnología.

En nuestro país la falta de control y leyes concisas como las expuestas en capítulos anteriores, muchas organizaciones utilizaron esta forma para contratar trabajadores a través de terceros, todo esto conllevaba el no poseer un vínculo directo con las personas que laboraban en la misma, como consecuencia, nacen los problemas laborales en temas de estabilidad.

Hoy en día el control por parte de las autoridades del sector laboral y las nuevas leyes expedidas han hecho que estos trabajadores gocen de los mismos derechos por parte de las organizaciones que los tercerizaban. Por este motivo, en nuestro país se puede ofertar cualquier tipo de Outsourcing dependiendo de los requerimientos y necesidades del mercado.

“Cabe destacar que una de cada tres personas tiene empleo fijo, los otros dos se encuentran subempleados”. (INEC, 2013)

Las organizaciones económicas privadas o públicas constantemente deberán dirigir, perfeccionar y canalizar los esfuerzos intelectuales y físicos para desarrollar sus actividades u objetos sociales, necesitando la tercerización de algunas funciones administrativas que garanticen el correcto cumplimiento de las obligaciones formales como la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias del orden nacional y territorial.

Por otro lado la división del trabajo y jerarquización de funciones dentro de una empresa es de suma importancia, con el fin de desarrollar a mayor precisión y eficiencia adeptos necesarios para la toma de decisiones administrativas, en un argumento principal las empresas deben dedicarse a renovar y a concentrar sus recursos en el negocio primordial y trasladar parte del negocio con sus riesgos a terceros. Además, la de centralizar los negocios y disposición más apropiada de los fondos de capital debido a la deflación de los mismos en funciones no concernidas con la razón de ser de la compañía.

4.1 EL OUTSOURCING TRIBUTARIO COMO HERRAMIENTA DE APOYO

Toda maniobra empresarial crea una consecuencia de alcance tributario. En un orbe cada vez más global, las sociedades deben trabajar teniendo en cuenta la gran variedad y complicación de los sistemas impositivos actuales, nuestro país no escapa a esto. Estar al tanto de las implicaciones tributarias de las disposiciones empresariales y mantenerse a la vanguardia de los desarrollos más recientes en el régimen y legislación local e internacional, son elementos clave, que pueden intervenir en el triunfo de una habilidad de negocios.

La definición de un outsourcing tributario difiere según el entorno en el que se encuentre, sin embargo se puede establecer ciertas características para definirlo:

- a) No es una simple contratación, sino más bien, una alianza entre el cliente y el tercero para alcanzar juntos las metas y compartir los riesgos tributarios.
- b) Las acciones de un outsourcing, muchas veces no están razonadas dentro de las actividades fundamentales del negocio del cliente pero son importantes para la duración del mismo.
- c) La organización pasa a ceder o compartir los derechos de propiedad de los procesos tributarios, lo que logra que ciertas fases de los procesos ya no se controlen totalmente.

A partir de estos lineamientos se empieza a considerar una serie de estipulaciones donde se definen los servicios que serán requeridos en la cadena de valor por parte de una compañía, los mismos que serán manejados de forma más eficiente al ser el concepto real del Outsourcing.

El Outsourcing o tercerización tributaria comprende la organización de la información contable tributaria en archivo físico y la optimización mediante la ejecución de un archivo digital. También un asesoramiento o el manejo contable de las operaciones acatando las operaciones económicas de cada empresa, para mantener un soporte permanente en el registro de información contable tributaria con la intención de declarar el movimiento de las actividades de la empresa en forma clara, oportuna, confiable y precisa, efectuándolo con las normas legales vigentes ajustables al ámbito contable y tributario de la administración ecuatoriana.

De igual manera teniendo en cuenta al Outsourcing como una herramienta de apoyo empresarial debe presentar sugerencias permanentes dentro del campo tributario y de las actividades diarias como posibles contingencias de la empresa para la administración de impuestos nacionales y municipales; con esto tener como fin la manifestación de informes financieros, estudios mensuales comparándolos con estados financieros y detalles tributarios.

4.1.1 Actividades

Según las normas internacionales de auditoría y las grandes firmas auditoras tributarias del mundo dentro de las actividades puntuales de un outsourcing tributario se encuentran:

- a) Revisar documentos contables, tales como facturas de venta y compra, servicios públicos, comunicados, estados de cuenta, extractos bancarios, extractos tarjetas de crédito empresariales, interfaz contable de nómina-prestaciones sociales-liquidaciones-seguridad sociales, transferencias-cheques o pagos en efectivo realizados.
- b) Validar documentos contables recibidos.
- c) Clasificación de documentos contables tributarios.
- d) Organizar y almacenar el archivo de los soportes e informes contables y tributarios del cliente bajo prácticas de archivo según la normatividad vigente
- e) Preparación por el período de tiempo que sea conveniente la presentación de información de impuestos (IVA, Retención en la fuente e impuestos locales).
- f) Proyección de impuesto a la renta de la empresa mes a mes.

g) Asesoramiento permanente a las personas de la organización generando una proyección del pago de los impuestos nacionales y locales, de tal forma que mediante la aplicabilidad de las normas se realiza una planeación estratégica tributaria que genere una optimización en el pago de impuestos dentro del marco legal y por ende un mayor flujo de efectivo para la toma de decisiones.

h) Las declaraciones de impuestos, información exógena, medios magnéticos, informes a superintendencias y demás entidades gubernamentales que deban ser emitidos y presentados como resultado del ejercicio contable durante el periodo de tiempo del contrato.

i) Proyectar el pago de los impuestos nacionales y locales, de tal forma que mediante la aplicación de las normas legales vigentes se puede realizar una planeación tributaria estratégica que impacte positivamente la rentabilidad de la empresa.

j) Asesorar en trámites de impuestos ante el servicio de rentas internas como son solicitud de devoluciones, trámites de saldos a favor y/o compensaciones.

4.2 TOMA DE DECISIONES DENTRO DE EMPRESAS COMERCIALES PARA LA CONTRATACIÓN DE OUTSOURCING TRIBUTARIO

La toma de decisiones para obtener beneficios de un outsourcing tributario, dentro de una empresa comercial, que tomará cada uno altos mandos de la misma, se justificará de acuerdo a lo que la empresa de Outsourcing presente en sus planes de

trabajo y las decisiones que estos tomen en buen recaudo de la compañía para obtener:

- a) Reducción y control de los gastos operacionales.
- b) Evitar la destinación de recursos en funciones en la cual no tenga nada que ver con la razón de ser de la empresa.
- c) Manejar eficientemente aquellas funciones complicadas.
- d) Enfocar mejor la empresa.
- e) Acceder mejor a capacidades de clase mundial al contar con proveedores globales.
- f) Compartir riesgos con los proveedores y prestadores de servicios.
- g) Destinar recursos para otros propósitos.
- h) Busca una cooperación intensa y directa entre el cliente y el proveedor.

4.3 LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA MEDIANTE EL OUTSOURCING

Está enfocado a la identificación y medición de oportunidades y riesgos en la gestión tributaria de las organizaciones, con esto se obtendrán beneficios y riesgos para la

organización que contrate un outsourcing en el momento de presentar información tributaria:

4.3.1 Beneficios

- a) Minimización de inversiones y la reducción de riesgos financieros.
- b) Menor riesgo de equivocaciones en formularios y anexos
- c) Conocimiento de la ley tributaria pertinente
- d) Mayor flexibilidad en la organización.
- e) Operaciones tributarias más eficientes.
- f) Mejor control y mayor seguridad.
- g) Incremento en la competitividad.
- h) Disminución de costos tributarios
- i) Manejo de nuevas tecnologías.

- j) Despliegue más rápido de nuevos desarrollos, aplicaciones, y mejores procesos tributarios

4.3.2 Riesgos

- a) Negociación de un contrato poco adecuado.
- b) Pagos en exceso de tributos nacionales o extranjeros
- c) Ardua elección del proveedor de los servicios de outsourcing
- d) Riesgos por equivocaciones de las personas que trabajan en el Outsourcing.
- e) Exceso de depender de empresas con este tipo de servicios.
- f) Riesgos inherentes y de control al manejo de los recursos humanos que afectan directa o indirectamente a la sociedad.
- g) Amenaza de la confidencialidad de la información
- h) Rechazo al outsourcing

4.4 AUDITORÍA TRIBUTARIA PARA LA MINIMIZACIÓN DE RIESGOS IMPOSITIVOS

Antes de iniciar una auditoría se debe conocer el entorno en el que se desarrolla el proceso y los posibles agentes que participan en el mismo para una buena búsqueda de posibles problemas y obtener la mejor toma de decisiones para la misma, teniendo en cuenta el ciclo de vida de un outsourcing.



Gráfico 5: Ciclo de vida del outsourcing

Elaboración: Autor

Fuente: CIAT

Además, el riesgo de no detectar posibles errores, anomalías y otros aspectos ilícitos que tengan un episodio importante en el contexto tributario del cliente y que originen el pago de multas, determinaciones negativas y hasta la prisión del representante de la compañía.

Es necesario tener muy en cuenta el proceso de auditoría tributaria que se realizará dependiendo del tipo de empresa comercial en el que se vaya prestar el servicio siempre con la planificación, una ejecución y una finalización respectiva.

Planificación: Se evalúa el ambiente de control del cliente en cuanto a cumplimiento en materia regulatoria para definir las pruebas a realizarse y el alcance de las mismas. Además se realizan relevamientos de información en cuanto a operaciones

principales y manera de documentar las mismas. Por último se realiza la detección de riesgos y contingencias. (TIGUA Y CASTRO, 2008)

Ejecución: “Realización de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. Y documentación de hallazgos y cuantificación de contingencias detectadas en la planificación, corroboradas mediante las pruebas realizadas”. (TIGUA Y CASTRO, 2008)

Finalización: “Emisión del Informe respecto a las observaciones encontradas producto de la ejecución”. (TIGUA Y CASTRO, 2008).

4.4.1 Estrategias para la contratación de un Outsourcing tributario.

Cuando una compañía decide llevar a cabo un proceso de Outsourcing debe definir una estrategia que guíe todo el proceso.

“Existen dos tipos genéricos de estrategia de Outsourcing: la periférica y la central”. (ROTHERY BRIAN Y ROBERTSON, 1997).

a) “La periférica ocurre cuando la empresa adquiere actividades de poca relevancia estratégica de suplidores externos”. (ROTHERY BRIAN Y ROBERTSON, 1997)

b) La central ocurre Cuando las empresas contratan actividades consideradas de gran importancia y larga duración para obtener el éxito. Dicha estrategia

debe definirse claramente de manera que asegure que el proceso esté regido por las guías de Outsourcing de la empresa. La misma debe ser conocida por los empleados envueltos en este proceso y apoyada por la alta gerencia. Una estrategia de este tipo permite conocer a los empleados las razones por las cuales se debe subcontratar y cuándo hacerlo (ROTHERY BRIAN Y ROBERTSON, 1997)

Otro aspecto a definirse es el tipo de relación entre la compañía que contrata y quien actúa por este. En esta relación existen dos componentes: el interpersonal y el corporativo.

a) El interpersonal que establece como interaccionan el equipo responsable dentro de la empresa con el equipo externo de trabajo.

b) El componente corporativo que define las interacciones a nivel de direcciones de ambas partes.

En este aspecto ambas partes se pueden familiarizar con el personal y el estilo operativo de la otra empresa y ayuda a que el outsourcing pueda satisfacer las expectativas del contratista de manera más consciente y oportuna. Todo esto resulta en una relación más amable y con mayores beneficios a medida que corre el tiempo se puede reconsiderar el contrato con nuevos lineamientos en cuanto a precio y volumen de trabajo.

Como último punto se debe finalizar plantear las estrategias tomando muy en cuenta a personal que haya trabajado con anterioridad con este tipo de procesos, empleados de nivel superior, medio y bajo pueden pautar datos que sirvan de apoyo en decisiones trascendentales.

Hoy en día las empresas buscan relaciones formales donde el equipo de trabajo de la organización tome una relación de socio con la empresa de outsourcing para acostumbrar se con el estilo y el personal, además de la comunicación para beneficios con respecto a precios y a volumen de trabajo entre empresas.

4.4.2 Políticas corporativas

Una política corporativa corresponde al marco de actuación que debe orientar la gestión de todas unidades de negocio que conforman una organización o empresa.

Estos lineamientos graban pautas de la conducta y de obligatorio cumplimiento, que son precisos para una adecuada representación del mando y que ayudan a enlazar la organización para el desempeño de los objetivos estratégicos de la organización.

De acuerdo a esto muchas empresas mantienen políticas corporativas en el momento de elegir un outsourcing.

La medición del desempeño de la empresa de outsourcing es una importante política que debe utilizarse para la entrega a tiempo de los informes tributarios que la administración tributaria solicita, esto es difícil de conseguir la primera vez que se toma en cuenta a una compañía de outsourcing, y se lo va corrigiendo con el pasar de los períodos de contrato.

El presupuesto como política corporativa para no incurrir en mayores gastos con respecto a la contratación de un outsourcing para labores que no se hayan pre-escrito en períodos anteriores.

Medición de tiempos con respecto de la propia empresa con el outsourcing, siempre y cuando se vaya a tener una relación a largo plazo, todo esto para buscar mejoras en el tratamiento de los períodos de entrega tributaria.

Es recomendable hacer partícipes de apoyo y comunicación con el outsourcing a cada una de las personas de la compañía, departamento contable y de impuestos.

Otra importante política es la de los equipos de trabajo para que estos presten un apoyo continuo al outsourcing.

4.4.3 Capacitación y asesoramiento tributario

Para obtener un buen resultado con la contratación de outsourcing tributario se debe tener en cuenta tres aspectos principales: “La revisión de la estructura de

la empresa, la determinación de las actividades del outsourcing y la selección de los proveedores”. (ROTHERY BRIAN Y ROBERTSON, 1997)

a) Para revisar la estructura de la empresa es necesario contar con un buen abastecimiento de recursos, determinar habilidades principales de la empresa y cuellos de botellas en los que se estanquen los recursos y actividades.

Abastecimiento: el principal objetivo es aumentar el valor del producto o servicio percibido por los consumidores, un buen diseño de esto es fructificar las ventajas de la organización y mantener en outsourcing todo lo demás.

Destrezas primordiales y cuellos de botella: Es decir, la ventaja y desventajas con respecto a su competencia.

Cultura organizacional: Todo esto para lograr que las personas de las organizaciones entiendan los beneficios y riesgos con respecto al outsourcing tributario.

Tecnología: De vital importancia para mantener una buena relación empresa – outsourcing.

b) La determinación de las actividades del outsourcing: que dependiendo de su naturaleza ingresará al outsourcing o a las actividades de un outsourcing tributario.

c) La selección de proveedores: se refiere al análisis costo/beneficio, buscar proveedores que se enfoquen en lo que uno busca y en los recursos que las organizaciones puedan costear

4.4.4 Evaluación final para la contratación del outsourcing

Como ya se mencionó al inicio del capítulo, es necesario que el outsourcing elabore una planificación completa, una ejecución detallada y una finalización de la auditoría tributaria presentando los informes con conocimientos estructurales sobre la información de la empresa, además las altas jerarquías de la compañía deben tener en cuenta mínimamente, todo lo que el outsourcing tributario realizará de acuerdo al contrato de trabajo.

4.5 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA MEDIANTE EL OUTSOURCING

En esta etapa se forma la visión de los procedimientos de la entidad a ser explorada, de igual manera envuelve la ejecución de procedimientos de reconocimiento ordenados. Todo esto con el fin de obtener información que permita llevar a cabo una evaluación real del riesgo de auditoría.

Comprendiendo el ambiente de control, los sistemas contables, procedimientos de control, ambiente de sistemas de información y tecnología y auditoría interna, podemos evaluar el riesgo país, el riesgo inherente y el riesgo de control por lo cual se elabora el Plan Específico de Auditoría para cada compañía o empresa.

Dentro de la planificación existen: la planificación Preliminar y la planificación específica.

La planificación preliminar, abraza la idea acumulada de la compañía, todo esto como efecto de un primer acercamiento a las operaciones ocurridas en el período, la misma está administrada con el fin de definir estrategias para ejecutar la auditoría y diseñar el enfoque del examen, con base en los estándares definidos en el contrato de servicios de auditoría para un outsourcing.

La planificación específica, básicamente es, presentar los procedimientos para efectuar la maniobra a realizar en la planificación preliminar. En la misma se verifica los documentos expuestos por la compañía, además de obtener la valoración de los riesgos tanto inherente como de control, con el fin de elegir los procedimientos sustantivos de auditoría, a aplicar en la siguiente fase de auditoría.

Por ende, toda empresa deberá esperar lo expuesto anteriormente respecto a la planificación de un outsourcing tributario para minimizar riesgos impositivos frente a la administración tributaria.

4.5.1 Objetivo general

De una empresa comercial con la ayuda del outsourcing tributario es la de establecer e identificar acontecimientos que existen en la empresa acerca de aspectos tributarios que inciden en el pago de tributos e impuestos al Estado, por medio de la revisión de la aplicación de la Ley de Régimen Tributario

Interno y el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno que nos muestre los lineamientos para una revisión específica tributaria para la posterior presentación de información tributaria hacia la administración de la misma.

4.5.2 Objetivos Específicos

Aplicar procedimientos sobre conocimientos para la verificación de declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas.

Revisar que se establezca esencia sobre la forma, es decir, que los soportes sean presentados de acuerdo a las leyes y reglamentos de la administración tributaria.

Desarrollar pruebas para la revisión de cumplimiento de la normativa tributaria.

Detectar oportunamente obligaciones tributarias que no sean cumplidas a cabalidad.

Verificar los porcentajes aplicación en cada uno de los impuestos a revisión.

Revisar las obligaciones tributarias para que se cumplan en el período y fechas determinadas.

Calcular pagos realizados.

Elaborar un informe por parte del outsourcing hacia la empresa en el que se encuentren todas las detecciones y correcciones tributarias para que en un futuro el informe de cumplimiento tributario obtenga la calificación sin salvedades para las empresas obligadas a contratar auditores externos por parte del Servicio De Rentas Internas.

4.5.3 Alcance de la auditoría tributaria

Revisar las declaraciones de impuestos y cada uno de los anexos transaccionales, formularios 101, 102, 103, 104, 105, 107, 115 y en algunos casos impuesto a la salida de divisas y el formulario 106.

Revisar toda la documentación que la compañía tiene sobre las declaraciones, comprobantes de venta y retenciones.

Evaluar riesgos, beneficios y contingencias tributarias.

Valorar la empresa con respecto a sus últimos años en información tributaria.

Apoyar sobre la información con respecto de posibles reclamos tributarios que pueden tener los contribuyentes.

Presentar conclusiones y recomendaciones hacia la empresa con relación a su información tributaria para posteriores presentaciones.

4.5.4 Procedimientos

El procedimiento por parte del outsourcing tributario hacia la empresa se expresará y realizará de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, la Ley de Régimen tributario interno y reglamento de la ley; se velará por el cumplimiento, detecciones, anomalías o fallas de la misma en períodos anteriores para la presentación a la administración tributaria.

Los análisis se darán con la ayuda de herramientas informáticas y estadísticas con respecto a compras y ventas de la compañía, de igual manera la detección física de comprobantes y retenciones se realizará con muestreo estadístico o procedimientos tradicionales como por ejemplo tomando en cuenta los períodos de mayor volumen en compras o ventas.

4.5.5 Control Interno

Es de suma importancia para la parte administrativa contable de la organización, dependiendo de esto nacerá la correcta aplicación de los procedimientos internos.

Toda la búsqueda de la información sobre el ambiente de control de la compañía nos permitirá alcanzar controles para riesgos tributarios, de acuerdo

a esto se podrá ejecutar el trabajo en base al sistema de control interno confiable.

Es necesario evaluar el ambiente de control interno en el área contable tributaria de la compañía con las siguientes preguntas y describiendo las observaciones que se puedan encontrar con las siguientes pruebas o cuestionarios:

1. ASPECTOS GENERALES	S / N	OBSERVACIONES
¿Tiene la empresa base legal organizada y estructurada?		
¿Utiliza la compañía una empresa de Outsourcing tributario?		
¿Utiliza la compañía una empresa de Outsourcing laboral?		
¿La compañía es un contribuyente especial?		
Dentro del departamento contable tributario: ¿el personal es capaz de efectuar y revisar la declaración de impuestos?		
¿El personal tributario contable se mantiene actualizado sobre cambios en la normativa tributaria?		
¿Las declaraciones son revisadas por distintas personas del que las realizó?		
¿El plan de cuentas de la empresa tiene códigos para cada tipo de impuestos?		
¿Cuál es el último año de auditoría tributaria en la empresa?		
¿Tiene la empresa resoluciones pendientes en el Servicio de Rentas Internas?		
2. PAGO Y PRESENTACIONES DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
¿Existen controles en la empresa para el área contable tributaria que permitan el cumplimiento de obligaciones con el SRI, aduana y municipios? Descríbalos		
¿Los valores que los que se informa en presentaciones mensuales se concilian con los registros contables de la compañía?		
3. IMPUESTO A LA RENTA		
¿La conciliación tributaria se realiza diferenciando los conceptos de gastos no deducibles, otras deducciones e ingresos exentos?		

¿La conciliación tributaria es revisadas por distintas personas del que las realizó?		
¿Tiene la empresa pérdidas tributarias para amortizarlas?		
¿La empresa tiene un control recurrente sobre partidas conciliatorias de años anteriores y actuales para obtener el impuesto a la renta?		
¿La empresa cuenta con obligaciones por créditos externos o por financiamiento para exportaciones? ¿Siempre y cuando estos créditos estén registrados en el BCE?		
¿La empresa tiene transacciones con sus empresas relacionadas? Descríbalos		
¿La empresa ha realizado un estudio de precios de transferencia por sus negocios con empresas relacionadas, si las transacciones fueren mayor a 300.000.USD		
¿El anticipo de impuesto a la renta está basado en leyes que sustentan el valor del mismo?		
¿El cálculo del anticipo de impuesto a la renta es revisado por distintas personas del que las realizó?		
¿Se tiene un registro contable de las retenciones de impuesto a la renta que se las realizó a clientes?		
4. RETENCIONES EN LA FUENTE		
¿Se realiza la retención en la fuente de acuerdo a las bases legales?		
¿El Comprobante de retención se lo entrega hasta un plazo máximo de cinco días, como se lo menciona en la ley?		
¿Cada uno de los porcentajes de retención y valores del mismo, son revisados por personal responsable?		
¿Se efectúa retenciones sin considerar montos mínimos para el proveedor permanente y continuo?		
¿Los comprobantes de retención que entrega la empresa tienen los requisitos que se establecen en el reglamento de comprobantes de ventas y retenciones?		
¿Existe un archivo ordenado y secuencial de los comprobantes?		
5. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
5.1 Aspectos Generales		
¿Los comprobantes de ventas y documentos complementarios que emite la empresa están impresos de acuerdo a los requisitos del reglamento de comprobantes de ventas y		

retenciones?		
¿Se cumplen con las fechas de pago y declaraciones de acuerdo al 9no dígito del RUC?		
¿La empresa mediante la adquisición de bienes o servicios para el área administrativa toma en cuenta el IVA Pagado como crédito tributario?		
5.2 Retenciones en la fuente del IVA		
¿Se realiza la retención en la fuente del IVA, de acuerdo a las leyes vigentes?		
¿Se elabora el comprobante de retención cuando se realiza la retención en la fuente del IVA?		
¿Los comprobantes de retención en la fuente que entrega la empresa tienen los requisitos que se establecen en el reglamento de comprobantes de ventas y retenciones?		
6. IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES		
¿El impuesto a los consumos se aplica de acuerdo a los bienes y servicios de acuerdo a la normativa vigente?		
¿Se realiza retenciones sobre este impuesto?		
7. FICHA DE ANEXO TRANSACCIONAL		
¿La empresa presenta la información mensual en fechas requeridas?		
¿Los datos de la ficha técnica están conciliados con los valores de las declaraciones mensuales del IVA y retenciones de Impuesto a la Renta e IVA?		

Cuadro 28.- Ambiente de control interno

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.5.1 Sistema contable

Un sistema contable es una estructura mediante la cual se recogen operaciones periódicas contables con valores y datos relevantes para organizar la información con el fin de tomar decisiones financieras.

Lo importante de un sistema contable es que reúna la información contable, la almacene y organice para el completo entendimiento de los usuarios finales.

Por otro lado un sistema contable eficiente debe tener un buen diseño realizado a base de estudios previos de la compañía en el cual se puedan elaborar informes, anotar transacciones, anotar las fechas de las transacciones, datos importantes, diseñar reportes, debe tener el catálogo único de cuentas y diseñar formularios; de igual manera debe tener una lista de chequeo, expresar informes a la fecha como balances generales y estados de resultados integral, además de los reportes tributarios pertinentes.

4.5.6 Riesgo de auditoría

Se puede tomar a recaudo un mapa de riesgos de cada compañía o cuadros comparativos que realcen y saque a relucir los riesgos de cada una de ellas

4.5.6.1 Riesgo país

Se deben a las reformas constantes que sufre la normativa tributaria y que afectan a todas las empresas comerciales del país, además de los índices económicos que afectan las decisiones empresariales.

4.5.6.2 Riesgo Inherente

Se refiere a cada uno de los factores internos, presiones y las fuerzas externas que afectan a la entidad. En cada auditoría este riesgo no se puede hacer nada más que evaluarlo y obtener la planificación preliminar.

4.5.6.3 Riesgo de control

En todo tipo de empresas se debe principalmente a políticas deficientes de control interno y por otro lado el marco teórico legal vigente en nuestro país por parte de las personas recurrentes a las compañías al tener un difícil entendimiento.

4.5.7 Programas de auditoría

4.5.7.1 Impuesto a la Renta y participación trabajadores

PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLE	OBSERVACIONES
1. Aspectos generales		
<p>Solicitar cada una de las declaraciones del impuesto a la renta y de las respectiva conciliación tributaria:</p> <p>a) Realizar la verificación sobre la información del impuesto a la renta en lo que respecta al pago y las fechas correspondientes en las que se las realizó y número de formulario de comprobante electrónico.</p> <p>b) Verificar la información necesaria en las fechas para el pago de intereses de mora y multa si existieron.</p> <p>c) Recalcular y revisar los cálculos matemáticos de la declaración</p> <p>d) Revisar cada una de las partes de la conciliación tributaria en lo que respecta a ingresos gravados y exentos y gastos y costos deducibles o exentos.</p>		
Revisar el cálculo y pago de la participación trabajadores con el porcentaje correspondiente 15%.		
Presentación del formulario del pago de participación trabajadores para el ministerio de relaciones laborales.		
Obtener la declaración del cálculo del anticipo del impuesto a la renta del año		

2014:		
e) Según lo determinado en el Art. 41 de la ley de régimen tributario interno revisar si se ha establecido de forma correcta el cálculo del anticipo.		
f) Examinar cada una de las fechas correspondientes a los pagos de anticipo de impuesto a la renta.		
g) Establecer si existieron pago fuera de tiempos para determinar el cálculo de mora e intereses.		
Analizar los registros contables de ventas con los formularios 101 y 104.		
Establecer existencia de otros ingresos gravados.		
Establecer si se tiene crédito tributario de impuesto a la renta.		
Considerar cada uno de los registros contables que tienen retenciones en la fuente, con la respectiva documentación soporte.		
Reconocer impuesto a la renta corriente o impuesto a la renta diferido		
2. Cuentas por cobrar empresas comerciales		
Según lo establecido en NIIFS reconocer los incobrables en el momento de la contingencia sin mínimo o máximo.		
Revisar la existencia de bajas de cuentas por cobrar y que sean según la ley vigente.		
3. Inventarios		
Revisar el movimiento de inventarios y que el mismo se encuentre al costo o valor neto realizable		
Verificar la existencia de provisiones por daño y si esta las tiene que sea considerada		

como gasto no deducible.		
Por bajas de inventario pedir los documentos sustentables para que estos sean deducibles.		
4. Gastos anticipados y otras cuentas por pagar		
Revisar si existieran gastos diferidos que deberían ser considerados como gastos del período.		
Revisar cálculo de amortización de gastos de constitución u otros antes de la iniciación del negocio.		
5. Activos fijos		
Revisar la adquisición de activos fijos durante el año.		
Verificar el registro de acuerdo a la naturaleza que lleve el activo.		
Revisar que el reconocimiento del activo esté al costo y al mantenimiento del activo posterior pueda realizarse con el modelo del costo o del costo revaluado.		
Dependiendo de las expectativas de la gerencia revisar la clasificación de los activos para su posterior revisión en NIC y NIIFS.		
Registro de todos los activos dados de baja.		
Calculo de la depreciación de activos fijos considerados por la normativa tributaria y contable con posibles revaluaciones, valor o porcentaje a depreciar (Inmuebles, naves, aeronaves y similares 5% anual, instalaciones maquinaria, equipos y muebles 10% anual, vehículos 20% anual, equipos de cómputo 33,33% anual), vida útil del bien o valor residual o valor de uso.		

Revisar el reavaluo de activos y determinar el valor de la depreciación como gasto no deducible.		
Si se está utilizando porcentajes de depreciación mayores a lo establecido, obtener una certificación del SRI.		
Revisar el valor registrado en gasto depreciación con el valor de depreciación acumulada.		
6. Activos Intangibles		
Revisar que sean aquellos que generen beneficios futuros.		
7. Remuneración		
Cálculo de aportaciones al IEES		
Revisión del décimo tercer y décimo cuarto sueldo		
Examinar los roles de pago y el anticipo de impuesto a la renta		
Verificar el sellado de los formularios de beneficios del trabajador en las fechas establecidas.		
8. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		
Revisar otras provisiones realizadas		
Si las provisiones no se encuentran con los documentos de respaldo considerar el valor como gasto no deducible.		
9. Gastos varios		
Revisión de los gastos de gestión tengan un 2% del total de gastos de administración y ventas.		
Los gastos de viaje no pueden sobrepasar un 3% del total de ingresos.		
Gastos registrados de manera correcta teniendo en cuenta la naturaleza del negocio.		

Obtener el soporte de gastos para consolidar los gastos no deducibles.		
Reconocer la existencia de retención en la fuente de los costos y gastos.		

Cuadro 29.- Impuesto a la Renta y Participación trabajadores

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.2 Retención en la fuente Impuesto a la Renta

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Verificar la existencia física de archivos para retenciones, formularios, declaraciones, remuneraciones.		
Revisar porcentajes de retención según la ley vigente.		
Con el formulario 103 revisar fechas de pago según el 9no dígito del RUC.		
Revisar que las retenciones e realizaron con respecto a la base imponible.		
Comparar si los valores retenidos con iguales a los declarados.		

Cuadro 30.- Retención en la fuente Impuesto a la Renta

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.3 Impuesto al Valor Agregado

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Revisar el cálculo del IVA sobre cada una de las bases imponibles.		
Con el formulario 104 revisar fechas de pago según el 9no dígito del RUC.		
Revisar la existencia de anexos transaccionales.		
Uso correcto de liquidaciones de compras y prestación de servicios.		

Cuadro 31.- Impuesto al Valor Agregado

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.4 Retención de impuesto al valor agregado

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Revisar que los porcentajes de retención sean correctos.		
Revisar si se realizan retenciones en compras de bienes o servicios gravados.		
Revisar registro contable de las retenciones.		
Verificar la existencia física de un archivo de retenciones en forma correcta.		

Cuadro 32.- Retención de Impuesto al Valor Agregado

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.5 Impuesto a los consumos especiales

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Revisar que los porcentajes de impuesto a los consumos especiales sean correctos		
Revisar el registro contable de los impuestos a los consumos especiales		
Verificar si se aplicó las formulas correctas para determinar la base imponible del impuesto		

Cuadro 33.- Impuesto a los consumos Especiales

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.6 Impuesto a la salida de divisas

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Revisar el registro contable de los pagos por el ISD.		
Verificar si se aplica el porcentaje correcto por este impuesto		

Cuadro 34.- Impuesto a la Salida de Divisas

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.7 Impuestos arancelarios

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Verificar la correcta aplicación de los porcentajes de los impuestos en el la factura de importación		
Verificar la correcta aplicación de los porcentajes de las tasas en el DAU.		
Revisar los correctos porcentajes arancelarios para cada producto importado.		

Cuadro 35.- Impuestos Arancelarios

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.5.7.8 Comprobantes de venta, retención y complementarios

1. Procedimientos	Responsable	Observaciones
Los comprobantes de venta entregados a la compañía se encuentran con el respectivo proceso de llenado de acuerdo a la normativa vigente.		
Verificar si se conserva un archivo físico de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.		
Los comprobantes de retención se los archivo de acuerdo a su numeración.		
Verificar que los comprobantes de venta que la compañía entrega se encuentran con los respectivos requisitos de pre- impresión		
Corroborar si la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, detalladas por comprobante de venta, retención y los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta, se presentan mediante el Anexo Transaccional Simplificado.		
Confirmar si se entregan comprobantes de venta inclusive a las personas que no desean las mismas.		

Cuadro 36.- Comprobantes de venta, retención y complementarios

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

4.6 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.6.1 Registros contables

Es necesario exigir a la gerencia financiera o departamento contable y de impuestos el balance general y el estado de resultado integral.

Además de solicitar los libros mayores de las cuentas ventas y compras, retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA, analizando los porcentajes de retención que cada una de las compañías hayan aplicado con la normativa vigente, el impuesto a los consumos especiales y otros impuestos.

Entrevistas a los representantes del departamento tributario de manera directa.

Revisar la corrección de hallazgos de años anteriores .

Verificar el registro de las transacciones contables mediante un sistema de muestro o simplemente tomando en cuenta las transacciones de mayor volumen para la observación.

Realizar pruebas en softwares que permitan realizar cuadros comparativos entre saldos contables y las declaraciones de IR e IVA.

Verificar las fórmulas algebraicas en el software a utilizar para el cálculo del IVA y observar las diferencias que podrían encontrarse con registros.

Es de suma importancia revisar que la sociedad o compañía cumpla con la normativa tributaria aplicable a la misma según lo que indica la ley de régimen tributario interno, además que cumpla con las retenciones del impuesto a la renta en compras y ventas, así también como la retención del IVA en sus ventas, presentar los respectivos formularios y mantener un constante verificación con el código de trabajo en asuntos laborales.

4.6.2 Revisar el pago de impuestos

Revisar las los comprobantes de pago o débito de impuestos declarados dentro de cada período oportunamente para verificar la realización de los pagos correspondientes, los cuales deben estar archivados con sus respectivos documentos correspondientes de declaraciones.

4.6.3 Pruebas de auditoría

4.6.3.1 Estados Financieros

Es imprescindible que exista razonabilidad entre los estados financieros y las cuentas de impuestos.

Observar los estados financieros y cotejar las cifras de los impuestos declarados en ejercicios anteriores y establecer el origen de las

variaciones tributarias de mayor volumen que ejerzan influencia para la determinación del flujo de efectivo.

Establecer una comparación de la información tributaria entre saldos de cuentas y las operaciones anuales con la información de años anteriores y la información presupuestaria dentro del período a auditar.

Identificar que el estado de resultados y los informes financieros se hallen establecidos mediante los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFS), código de trabajo, la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento para la aplicación, Resoluciones y Acuerdos y el Código tributario.

Establecer procedimientos y métodos utilizados por la compañía, y que los mismos se encuentren apegados a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFS), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento, Resoluciones y Acuerdos y el Código tributario, el código de trabajo y la Normativa de Contabilidad que establezca el gobierno.

4.6.3.2 Ingresos

Es de suma importancia, como se ha mencionado anteriormente, determinar el tipo de ingresos que cada una de las compañías comerciales percibe por este concepto, dependiendo de éste, se obtendrá la base para la declaración del impuesto a la renta.

Verificar que las ventas y los ingresos por giro del negocio o de ingresos por otros conceptos ajenos a la empresa sean auténticos y tengan los respectivos documentos que la ley requiere.

Confirmar que los ingresos sean del período a declarar para que no existan errores u omisiones.

Examinar que la compañía o ente utilice el programa DIMM formularios para declaraciones y que sean llenados de acuerdo a requerimientos de la administración tributaria, además es de suma importancia inspeccionar que se registren los ingresos en las clasificaciones correspondientes de forma contigua.

Probar la utilización de documentos numerados como los comprobantes de venta para el registro de los mismos.

Archivo físico almacenado correctamente.

Comprobar que se guarde de forma ordenada los comprobantes de venta.

Tomar muestra física de comprobantes de venta y realizar verificaciones en cálculos aritméticos para revisar que los resultados en impuestos o retenciones sean los verdaderos.

Revisar que los comprobantes de venta estén autorizados según la ley vigente.

Analizar el correcto registro de ingresos en el período que corresponde.

Cruzar los ingresos que no se han recibido con las respectivas cuentas por cobrar para cobrarlo de manera oportuna.

Prueba de Integridad de Impuestos

El objetivo principal de la prueba de integridad ingresos es determinar la existencia de omisión voluntaria o involuntaria de los ingresos que percibe la compañía. En teoría lo que se declara en el formulario 101 (declaración de impuesto a la renta) debe ser igual a lo declarado en el formulario 104 (la declaración del IVA).

Esta prueba tiene como alcance analizar la veracidad de la información contable que la empresa contribuye para la revisión de ingresos o la

correcta declaración del formulario 104. Si existe información errónea en las declaraciones de IVA es necesario elaborar declaraciones sustitutivas, o viceversa, si existen errores en los registros contables se deben modificar.

MES	Según 101 y Registros contables	Según 104	Diferencias
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			

Cuadro 37.- Prueba de integridad de impuestos

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Las diferencias que podrían existir pueden ser por:

- a) Error Humano que representa un pago de más o pago de menos sobre el IVA.
- b) Omisión de facturas que presenta un pago en menos del IVA.

c) Declaración de facturas de mes anterior que representa un pago en más del IVA, y que evita indebidamente el pago de intereses de lo que no se declaró.

d) Puede representar reembolsos de gastos.

e) Una factura de anticipos al producir IVA pero en la declaración del 101 sea menor, por ende el anticipo no debe ser facturado ya que no tiene una característica de ingreso por el principio de realización se registra dentro de los pasivos, sin embargo la administración tributaria se ha pronunciado en varias consultas que un anticipo no debe ser facturado cuando este se amortiza contra la presentación de facturas futuras por avances de obra, en el caso de no presentarse esta situación el anticipo si debe ser facturado.

f) Ingreso diferido que se lo registra en el momento del devengamiento

g) Puede representar una provisión de ingresos asociado a un costo

De acuerdo a eso es necesario calcular los movimientos para obtener el resultado real neto:

Saldo Inicial Contable
(+) Anticipos facturados
(+) Servicios Anticipados
<u>(-) Provisiones de ingresos</u>
(=) Saldo a declarar.

Cuadro 38.- Saldo Real Neto**Elaboración:** Autor**Fuente:** Autor**Prueba Global de impuestos**

En esta prueba se verifica si las declaraciones se encuentran correctas en el valor declarado en más o en menos.

Se determinará si lo contable o lo declarado son los valores correctos, en ambas opciones se debe corregir e igualar las columnas que se encuentren erróneas y se calculará el valor real que debe haberse declarado por IVA.

Según sea el caso se deben realizar las declaraciones sustitutivas o los pagos en exceso hacia la administración.

MES	Según 101 y Registros contables	Según 104	IVA Ventas 12%
ENERO			
FEBRERO			
MARZO			
ABRIL			
MAYO			
JUNIO			
JULIO			
AGOSTO			
SEPTIEMBRE			
OCTUBRE			
NOVIEMBRE			
DICIEMBRE			

Cuadro 39.- Prueba global de impuestos**Elaboración:** Autor**Fuente:** Autor

4.6.3.3 Cuentas por cobrar

Revisar la recuperación de los créditos a clientes, además se debe verificar los porcentajes en descuentos, devoluciones y reservas para posibles contingencias en estas cuentas de acuerdo a la ley de régimen tributario interno.

Para esto es necesario obtener información sobre los documentos que faciliten la revisión de las cuentas por cobrar.

Es importante conseguir las relaciones de todas las cuentas por cobrar y solicitar la clasificación de cuentas por cobrar para comparar con el libro mayor contable.

Estimar las cuentas incobrables mediante análisis apegándose a las normas contables y tributarias.

Comparar los cargos de cuentas incobrables en el estado de resultado integral por cada una de las cuentas por cobrar que necesiten de las mismas.

Obtener de parte de clientes el pago de créditos.

Según normas tributarias la provisión acumulada no puede exceder el 10% de la cartera total.

4.6.3.4 Activos fijos y depreciación

Verificar la existencia de activos fijos, que los mismos se encuentren en uso y se hayan registrados al costo.

Revisar la existencia de activos fijos que ya no se encuentren en utilización y verificar si fueron dados de baja en las cuentas de activos fijos de manera adecuada.

Examinar que las cuentas de depreciación acumulada, amortización acumulada sean completamente razonables tomando en cuenta la vida estimada y los valores de recuperación de los activos fijos, de acuerdo a esto que se encuentren expuestos con los porcentajes que la ley reclama.

Analizar que los activos fijos se deprecien cuando se encuentran en uso y que se reduzca el valor de los mismos de acuerdo a la depreciación.

Identificar que los activos que no se los tome como activos fijos estén clasificados de acuerdo a los reglamentos y normativas legales, contables y tributarias.

Realizar pruebas sustantiva detallada de costos, depreciaciones, amortizaciones, adiciones, bajas y los movimientos de los mismos en el período para cotejarla con el libro mayor, que se describirán en los apartados posteriores.

Prueba global de depreciación

Sirve para determinar el gasto en la depreciación de activos fijos y su deducción.

Es necesario depreciar saldos iniciales, adiciones y retiros de activos fijos.

La administración tributaria para determinar la deducción utilizará el método de depreciación en línea recta según los reglamentos.

Prueba de deterioro de activos fijos

Para esto es necesario obtener el valor del activo en libros, la vida útil del activo, el valor de rescate del mismo, la depreciación acumulada, el valor de precio del activo dentro del mercado o valor razonable, la tasa de interés referencial y los flujos esperados.

El valor razonable: es el importe por el que se puede adquirir un activo, entre partes interesadas en la transacción, que cuentan con la información necesaria para fijar el precio y que realizan la transacción en condiciones de independencia mutua. Normalmente es un valor de cotización en un mercado activo.

El valor de uso: Es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados a través de su utilización en el curso normal del negocio.

a) Cálculo del valor de uso

Es necesario proyectar los flujos de efectivo del activo fijo y traerlos a valor presente.

b) Obtener el importe en libros

c) Calcular la depreciación acumulada

d) Determinar el Importe recuperable

Será el mayor valor entre el valor de uso del activo fijo y el valor de mercado del mismo o valor razonable. El valor de mercado es igual al precio estimado de venta menos los gastos de venta del activo.

e) Determinar el deterioro acumulado

Es igual al importe en libros menos el importe recuperable.

f) Contabilizar el deterioro

Como un gasto o pérdida por deterioro contra un deterioro acumulado.

g) Ajustar el nuevo valor en libros

h) Determinar la nueva depreciación mensual sobre la vida útil que aún queda.

i) Registrar la nueva depreciación

Gasto de depreciación contra la depreciación acumulada.

Ejemplo:

Una máquina puede producir USD 120.000 en el año 2010, la máquina fue comprada en el año 2008 su vida útil es de 10 años, el costo de

producción en el año 2010 es USD 30.000; tenemos una oferta de compra por USD 100.000 la comisión por la venta es del 5% cual. ¿Este activo tiene un deterioro?

Valor Uso = Valor Uso Producción – Costo Producción = 120.000 – 30.000 = 90.000	
Valor Razonable o Mercado = Precio Venta – Costo de Venta – Gastos de Venta = 100.000 – 5.000 = 95.000	
Importe Recuperable = Mayor entre 90.000 y 95.000 = 95.000	
Valor Libros - Depreciación Acumulada = = 120.000 – (2 * 120.000 / 10) = 96.000	
Valor Estados Financieros = Valor en libros menos Importe recuperable = 95.000	
Deterioro = 1.000	

Tabla 24.- Prueba de deterioro de activos

Elaboración: Autor

Fuente: Blasar Deterioro NIC36

4.6.3.5 Gastos

Revisar que los gastos de giro de negocio del período correspondiente se encuentren registrados.

Verificar que los gastos de operación se encuentren clasificados y descritos como tales.

Comprobar que los gastos sean efectivamente gastos que se realizaron dentro del período correspondiente, además de que se haya aplicado las normas contables y tributarias para el registro de los mismos.

Comprobar los gastos de nómina y el cumplimiento de las obligaciones por parte de los patronos según lo establecido en leyes, códigos y decretos laborales, tributarios y contables.

Probar la utilización de documentos numerados para gastos o desembolsos individuales archivados de forma contigua.

Obtener una muestra física de documentación de gastos para una revisión aritmética y minuciosa de las mismas para observar el respaldo de la salida de dinero.

Verificar si algunos gastos anteriores se registraron en el período actual para considerarlos como gastos no deducibles.

Hablar sobre el proceso de registro de gastos con la persona delegada del registro de los mismos para obtener explicación detallada como control interno.

4.6.3.6 Nómina

Revisar gastos, pagos de nómina, remuneraciones aportadas al IESS hasta la fecha de declaración y beneficios de orden social, en los roles de pago y planillas de aportación al IESS, además de cuadros de provisiones de acuerdo al código laboral para la posterior deducción de los gastos que según la ley sean deducibles.

Obtener las diferencias, si existiera, de los valores de la prueba de nómina con los libros mayores.

Prueba de Nómina

PRUEBA DE NÓMINA					
Mes	Remuneración	Total Ingresos	9,45% Personal	Fondos de reserva	Descuento
Enero					
Febrero					
Marzo					
Abril					
Mayo					
Junio					
Julio					
Agosto					
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre					
Según prueba					
Según libros					
Diferencia					

Cuadro 40.- Prueba de Nómina

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Prueba de IESS

ANÁLISIS DE IESS					
	Roles		Planillas		Diferencia
Mes	Remuneración	Total aporte	Remuneración	Total aporte	
Enero					
Febrero					
Marzo					
Abril					
Mayo					
Junio					
Julio					
Agosto					
Septiembre					
Octubre					
Noviembre					
Diciembre					

Cuadro 41.- Prueba de IESS

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Si existieran diferencias verificar la razón de las mismas

Prueba de provisiones

Cuadro de provisiones sociales						
Mes	# Empleados	Remuneración	13° Sueldo	14° Sueldo	Vacaciones	Total
Enero						
Febrero						
Marzo						
Abril						
Mayo						
Junio						
Julio						
Agosto						
Septiembre						
Octubre						
Noviembre						
Diciembre						
Según auditoría						
Según libros de gastos						
Diferencia						
Según libros de provisiones diciembre						
Diferencia						

Cuadro 42.- Prueba de Provisiones

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Prueba global nómina con IESS

Prueba global de nómina – IESS			
	Balance final		
Descripción	Valor	Planillas	
Remuneración			
Total			
%Aporte patronal			
Aporte patronal según auditoría			
Diferencia			
Aporte patronal pagado			
Remuneración no aportados al IESS			
*Estos valores se toman del estado de resultado integral			

Cuadro 43.- Prueba global nómina con IESS

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

Prueba de aportación

- a) Determinar el total de ingresos obtenidos por los empleados (Sueldos mensuales x #empleados x 12 meses)
- b) Calcular el aporte patronal
- c) Verificar la diferencia entre el aporte patronal pagado y el que debió pagarse.

4.6.3.7 Beneficios sociales

Prueba global

Se la realiza anualmente, por cada empleado, se puede tomar una muestra si existe una cuantía en valor alto de los mismos.

a) Obtener el límite de exenciones sobre los ingresos gravados en sueldos.

Meses	Sueldo mensual (x) 12 meses
% Límite de exenciones	(x) 20%
	Límite máx. exenciones

Cuadro 44.- Beneficios Sociales Prueba Global

Elaboración: Autor

Fuente: Autor

b) Obtener de la entidad los datos de los valores exentos de aportaciones hacia el IESS, por pago de los empleados (13°, 14° sueldo, capacitación, etc.)

c) Calcular la diferencia entre el límite máx. de exenciones y las aportaciones obtenidas por parte de la entidad. Este resultado es el valor que no se aportó y se convierte en gasto no deducible.

Prueba de rol de pagos y planillas de aportaciones

Con el fin de evitar pagos por cálculos incorrectos al ministerio de relaciones laborales, en las planillas del 13° sueldo, esta prueba se la realiza respaldados en que la base de aportación al IESS es el mismo valor que el cálculo del 13° sueldo y la de las indemnizaciones.

Rol de pagos	Ene - Dic
Planilla 13° Remuneración	Dic - Nov
Planilla IESS	Ene - Dic

- a) Es necesario sumar la planilla del 13° sueldo de diciembre del año X0 y restar la de diciembre del año X1, esta diferencia tiene que ser igual a la de las planillas del IESS y de los roles de pago de todo un año.

4.6.3.8 Cuentas Adicionales

Prueba de gastos de movilización

El objetivo es verificar si los conceptos por movilización son realmente conceptos por gastos de esta cuenta y con esto determinar su deducibilidad.

a) Calcular si el valor de los gastos de movilización son razonables. Se lo calcula de la siguiente forma: # de trabajadores x Costo diario de los pasajes por movilización x los días de labores que normalmente son 20 x los 12 meses del año; este valor se lo compara por el que realmente se pagó.

Según Art. 95 del código de trabajo los viáticos no son considerados como remuneración, por tanto no aplican para la aportación al IESS, ni para el cálculo del Impuesto a la Renta

Prueba de gastos de alimentación

De igual manera, el objetivo es verificar si los conceptos por alimentación son realmente conceptos por gastos de esta cuenta y con esto determinar su deducibilidad.

a) Calcular si el valor de los gastos de alimentación son razonables. Se lo calcula de la siguiente forma: # de trabajadores x Costo normal del plano de comida x los días de labores que normalmente son 20 x los 12 meses del año; este valor se lo compara por el que realmente se pagó.

Este valor no se aporta al IESS, además no se toma en cuenta para determinar el impuesto a la renta, siempre y cuando no exceda el 20% de la masa gravada de conformidad con el Art. 14 de la ley de Seguridad Social

Prueba de gastos por honorarios profesionales

Es de suma importancia revisar el pago de honorarios profesionales, además del # de profesionales que se los remunera de esta manera, determinar cada uno de los documentos como los contratos civiles.

Prueba de gastos sin respaldos

Como se mencionó en el apartado de programas de auditoría, para que los gastos se reconozcan como deducibles es de suma importancia tener los documentos necesarios para amparar un ingreso gravado.

Prueba de indemnizaciones

Dentro del concepto de indemnizaciones debe estar en suma concordancia con el código laboral ecuatoriano para tomarlo como gasto deducible, aunque este no haya sido contribuido hacia el IESS, si se lo realizó en efectivo se refiere a que no existió provisión; si existió la provisión para que sea tomado como gasto deducible debe existir un estudio actuarial del mismo.

Por otro lado, la provisión de jubilación debe tener 10 años de mínimo para considerarlo como deducible, al contrario del desahucio que se lo toma oportunamente.

Prueba de gastos por contratos

Esta prueba tiene el objetivo de la revisión de pagos de los contratos con el fin de conocer las exenciones y los ingresos gravados hacia el trabajador que pueden existir en los mismos.

Prueba por concepto de gastos de viaje

Deben estar sustentados con los respectivos comprobantes de venta como se mencionó en apartados anteriores y según lo establecen los reglamentos no pueden exceder el 3% del ingreso gravado, en los primeros dos años se puede deducir la totalidad del monto.

Prueba de gastos de gestión

Los gastos de gestión según la ley de régimen tributaria interno serán deducibles siempre que se encuentren con los respectivos soportes en documentos y tengan relación con el giro del negocio.

El límite es el 2% del total de gastos de administración y ventas.

Por instrucciones de la administración tributaria central al total de gastos administrativos y de ventas se debe restar los gastos de gestión que constan en la contabilidad y sobre esta diferencia se aplica el 2% de

gastos de gestión. Cualquier exceso a este porcentaje es considerado como gasto no deducible.

Prueba de pérdidas

Dentro del Art. 10 Numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario interno Como lo establecen el Art. 25 del reglamento de la Ley de Régimen tributario interno la pérdida se da por casos fortuitos que afecten a activos de la entidad que nos e encuentren asegurados.

Los mismos que pueden ser por destrucción, pérdida o robo o por baja de inventarios y serán deducibles siempre y cuando tengan la respectiva documentación como declaración juramentada de los hechos.

Es necesario revisar que las pérdidas ocasionales por transferencias no son deducibles como en inmuebles o acciones.

Pruebas de gastos locales

Revisar cada uno de los conceptos que se mencionan en el Art. 10 de la ley de régimen tributario interno, que puedan tener un valor significativo sobre el giro del negocio a la que cada una de las empresas comerciales se dedica.

Pruebas de impuestos del comercio exterior

Revisar cada uno de los porcentajes y detalles de la declaración única aduanera y compararla, según sea el caso, con otras para observar inconvenientes.

4.6.3.9 Conciliación Tributaria

Con el objetivo de obtener la base imponible para la verificación del correcto pago del impuesto a la renta de una entidad, es necesario verificar la realización de los análisis, cálculos y procedimientos tomando en cuenta las leyes, reglamentos, circulares contables, tributarios, laborales y legales, de la conciliación tributaria con los aspectos que se describiendo anteriormente en los apartados anteriores con respecto a los diferentes conceptos que se utilizan para las deducciones o alteraciones que pueden inferir en el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta.

4.6.4 Carta de recomendación de la auditoría

Se la realizará dependiendo de los posibles hallazgos que se encuentren o errores en la normativa tributaria aplicada para posibles contingencias a futuro.

La misma se encontrará perfilada de acuerdo a las Normas de Auditoría generalmente aceptadas, en el cual se encuentran las opiniones sobre el cumplimiento u omisión de las leyes contables, tributarias, laborales y legales.

Existiendo en las mismas las detecciones con documentación pertinente para justificar lo hallado y presentar las sugerencias para la corrección de los errores tributarios dentro de la entidad, así también como todos los procesos, procedimientos y pruebas realizadas para la detección de los mismos.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- a) La presente guía tributaria y el outsourcing de auditoría tributaria constituyen instrumentos primordiales en beneficio de las empresas comerciales, sociedades y personas naturales para el uso apropiado y acertado de las mismas en consecución del cumplimiento de las obligaciones tributarias con el fin de minimizar los riesgos impositivos de la administración tributaria, tomando en cuenta los diferentes aspectos tributarios y pasos a cumplir que cada una de las empresas efectúa.
- b) Los ingresos tributarios constituyen un 35% del total de ingresos que obtiene el estado Ecuatoriano por todos los conceptos, es decir, la importancia de los mismos al ser recaudados traen como consecuencia la creación de nuevos métodos y técnicas de prevención, control y cobro hacia los contribuyentes para el cumplimiento de las obligaciones.

- c) Es de vital importancia conocer los semblantes y definiciones principales sobre los diferentes tipos de contribuyentes para la posterior utilización de los medios tributarios para la presentación de obligaciones tributarias.
- d) En nuestro país una de cada cuatro empresas pertenecen al sector comercial, las mismas que constituyen un 25,41% del total de empresas que son de 179.830, de esta manera, las mismas tienen mucha importancia dentro de la economía ecuatoriana además de transformarse en uno de los sectores mayoritarios que contribuye con desembolsos tributarios para el estado ecuatoriano.
- e) Se evidenció que las empresas no cumplen íntegramente las obligaciones tributarias por los complicados procedimientos que se muestran en leyes, reglamentos y decretos los cuales restringen el entendimiento de los mismos como también los de aplicación.
- f) Existe desequilibrio dentro del sistema Ecuatoriano tributario al existir cambios inadecuados e inoportunos que causan déficit en el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.
- g) Los incentivos tributarios constituyen una salida accesible para el contribuyente en aportar en el crecimiento de la recaudación de tributos los mismos que se crean en favor del contribuyente debido a la falta de cultura tributaria, la poca propagación del sistema tributario actual y el deterioro en la incitación para conocer las obligaciones innatas de una actividad económica.

- h) Al presentar casos prácticos de fácil entendimiento se permite que aquellos contribuyentes que no están familiarizados con los términos, esquemas y temas tributarios, obtengan las bases primordiales de la contribución de impuestos.
- i) Una empresa que no posea los conocimientos suficientes sobre tributación debe vincularse de alguna manera a un outsourcing de auditoría tributaria para que su inversión rinda con sus variables positivas, además de mejorar su actividad comercial y sostener sus ventajas competitivas dentro del mercado; con esto transferir los riesgos tributarios durante un tiempo prudente a terceros hasta obtener y entender las leyes tributarias ecuatorianas.
- j) Es imperativo obtener las debilidades de planificación, ejecución y evaluación dentro de una empresa comercial con lo relacionado al aspecto tributario, laboral, social, etc, con indicadores relacionados a estas variables.
- k) Con lo presentado anteriormente se busca obtener el juicio necesario para que a mediano o largo plazo, un departamento contable con los conocimientos actuales, esté a la altura de lo que un outsourcing tributario realizará dentro de su empresa, o por otro lado, estén conscientes de lo que les falta en mejoramiento para cumplir con la administración.
- l) La última conclusión y no menos importante, es aquella que denota y que se señala en la Constitución de la República del Ecuador, en leyes, decretos, reglamentos, resoluciones y ordenanzas, en varios de los artículos de los mismos, en las cuales se expresa que las personas son libres de ejercer sus obligaciones y

derechos en todo acto de la sociedad, por ende tributario, razón por la cual, se concluye que las obligaciones y derechos tributarios son un deber ciudadano que cada uno de nosotros debe estar dispuesto a cumplir.

5.2 RECOMENDACIONES

- a) Al concluir el presente trabajo se recomienda que las empresas comerciales, que no cuenten con el conocimiento necesario sobre declaraciones de impuestos, apliquen cada uno de los procedimientos, instrucciones, definiciones, casos, ilustraciones, gráficos y tablas de la presente guía tributaria para la declaración de impuestos.
- b) Es recomendable considerar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa para conocer cada uno de los cuellos de botella tributarios y considerar el ingreso de un outsourcing tributario a la misma.
- c) Considerar la aplicación y estudio de la presente guía tributaria y la contratación de un outsourcing de auditoría tributaria para las empresas recién constituidas, y renovarlas de acuerdo a los marcos tributarios y legales del sistema ecuatoriano.
- d) Conocer los aspectos necesarios que toma un outsourcing de auditoría tributaria dentro de una empresa comercial, así como sus procedimientos, procesos e instrucciones que siguen para determinar un informe de auditoría tributaria.

- e) Mantener un registro contable continuo de las compras y ventas que se realicen por la empresa, de igual manera, implementar un sistema contable que facilite el apoyo para obtener el resumen mensual y anual de las mismas.
- f) Entregar todos los comprobantes de ventas a los clientes, para que estas sirvan de registro de compras a los mismos, y que las empresas no incumplan con las disposiciones legales.
- g) Se recomienda que las sociedades y personas naturales cumplan con las respectivas liquidaciones de las declaraciones de impuestos dentro de las fechas mencionadas en la presente guía tributaria para evitar problemas con el fisco y que no surjan multas e intereses por el pago de impuestos.
- h) Incentivar a empresas que no son contribuyentes especiales a aplicar la facturación electrónica, para de esta forma eliminar errores y ayudar en la conserva del medio ambiente.
- i) Realizar los cruces de información de las declaraciones de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado de acuerdo a lo presentado en esta guía, antes de la declaración de impuestos, como también los roles de pago y las planillas del IESS.
- j) Revisar el proceso de importación de productos para conocer los valores sobre impuestos al exterior que se debe pagar a los organismos de control y no caer en eventualidades.

- k) Fomentar la cultura tributaria en todos los individuos de nuestra sociedad y con esto contribuir con los ingresos necesarios hacia el estado para los nuevos proyectos.
- l) Capacitar al personal del área contable y tributaria continuamente en aspectos jurídicos, tributarios y legales del momento dentro de la actividad comercial que cada empresa lleve.

BIBLIOGRAFÍA

Libros

- ABREU, S. (2003). *Derechos de los contribuyentes*. San Juan: Centro universitario regional.
- ALMEIDA, A. (2012). *Indicador de eficiencia para la recaudación del IVA y el IR en el Ecuador*. Quito: Gama.
- AYALA MORA, E. (2008). *Historia del Ecuador*. Quito: Grijalbo.
- BENALCÁZAR, K. (2013). EL Impuesto a los Consumos Esp. En B. Karina. Quito: UPS.
- BENAVIDEZ. (2003). *Definiciones*. Lima: Imprentas Perú.
- BOSCO Y MITONNE. (1997). *Comportamiento contribuyente*. Buenos Aires: Astrea.
- CABANELLAS, G. (2003). *Teoría y práctica tributaria*. Quito: Centro de Publicaciones PUCE
- CARRERA, GAIBOR, PIEDRAHITA. (2010). Quito: Letra Sabia.
- CARRERA, W. (2010). *La cultura tributaria*. Quito: Limusa
- CEP. (2008). *Código Tributario*. Quito.
- ESPINOZA, K. (2008). *Análisis sobre el control de obligaciones tributarias*. Guayaquil: Norma.
- FONROUGE, G. (1962). *Derecho financiero*. Buenos Aires: Depalma.
- MANAUTOU, M. (1998). *Clasificación impuestos*. Mexico D.F: Yug S.A.
- MARTIN, J. M. (2011). *Introducción a las finanzas públicas*. Malaga.
- PAREDES, M. (2014). *Reforma tributaria transferencia IVA*. Loja: Modalidad.
- PÉREZ, F. (2008). *Derecho financiero y tributario*. Barcelona: Thomson Cívitas.
- RIVERA, R. (2007). *Cultura Tributaria*. San Jose: Editorialcostarica.
- ROTHERY BRIAN Y ROBERTSON. (1997). *OUTSOURCING LA subcontratación*. Limusa.
- RUÍZ, V. (2011). *Sistema tributario*. Lima: Pascuales.
- STIGLITZ, J. (2009). *Eficiencias tributarias*. Estocolmo
- TACCHI, C. (1994). *Evasión tributaria, heterodoxia*. Buenos Aires: Boletín de la DGI.
- TIGUA Y CASTRO. (2008). *Diseño, evaluación e implantación de manual de auditoría*. Guayaquil: Limusa.
- VILLEGAS, H. (1979). *Tributos*. Sao Paulo: Norma.
- VIVANCO, C. (2011). *Promoción tributaria*. Ambato: CEF.
- VIZCAÍNO, E. (2008). *Análisis económico recaudación tributaria*. Guayaquil.

Internet

- BECERRA, J. (2013). *DSpace*. Recuperado el 2013, de dspace.unl.edu.ec:8080/xmlui/.../Becerra%20Juan%20Augusto.pdf?...1
- BLACIO, R. (2011). *Derecho Ecuador*. Recuperado el 2014, de <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2010/01/12/principios-y-obligacion-tributaria>
- CAMPOSANO, M. G. (Diciembre de 2011). *Repositorio UG*. Recuperado el 2014, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1575/1/Tesis%20Ma.Gabriela%20Camposano.pdf>
- CEF. (2011). *Centro de Estudios Fiscales*. Recuperado el Abril de 2014, de CEF: <https://cef.sri.gob.ec/>
- CEP. (s.f.). *Centro Publicaciones Escritas*. Recuperado el Abril de 2014
- CHAVARRIA, C. (2010). *Impuestoblogspot*. Recuperado el Febrero de 2014, de <http://impuestoice.blogspot.com/>
- Comercio, E. (2014). *El Comercio*. Recuperado el Marzo de 2014, de www.elcomercio.com.ec
- DE LA GARZA, J. (1985). *Eumed*. Recuperado el 2014, de www.eumed.net/tesis-doctorales/.../Que%20son%20los%20Impuestos.html
- GERENCIA Corporation. (2012). *Gerencie*. Recuperado el 2013, de <http://www.gerencie.com/retencion-en-la-fuente.html>
- INEC. (2013). *Instituto Nacional de Estadística y Censo*. Recuperado el 2014, de www.ecuadorencifras.gob.ec
- MEDINA, M. (2009). *Espol*. Recuperado el 2013, de www.dspace.espol.edu.ec/.../4/TESIS%20FINAL%20COMPILADA.doc
- NAVARRETE, C. (2013). *monografías*. Recuperado el 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos24/empresas-publicas/empresas-publicas.shtml>
- SALAZAR, D. (2014). *Buenas Tareas*. Recuperado el 2013, de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-Contribuyentes-En-Guatemala/26685512.html>
- SENAE. (2013). *Aduanas*. Recuperado el Enero de 2014, de <https://www.aduanas.gob.do/.../files/.../AMNISTIA-TRIBUTARIA.pdf>
- SRI. (2012). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 2013, de www.sri.gob.ec/de/334

Revistas

- CARRASCO, M. (2010). *La Brecha Fiscal*. Quito: ADM.

Leyes y Reglamentos

- COMEXI. (2013). *Aranceles*. Quito.
- Código Tributario Ecuatoriano (2012)
- Código orgánico de la producción, comercio e inversiones

Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización r.o. 303 de 19 de octubre de 2010

Ley de régimen tributario interno. R. O. 242 -3s. 29-xii.2007

Ley reformativa e interpretativa a la ley de régimen tributario interno, al código tributario, a la ley reformativa para la equidad tributaria del ecuador y a la ley de régimen del sector eléctrico. (Julio 2008)

Ley reformativa a la ley de régimen tributario interno y a la ley reformativa para la equidad tributaria en el ecuador (diciembre 2008).

Ley de fomento ambiental y optimización de ingresos del estado (noviembre 2011).

Ley reformativa para la equidad tributaria en el ecuador (diciembre 2007)

Municipio De Quito. (2014). *Patente*. Quito: Quitus.

Reglamento del Banco Central del Ecuador

SRI. (2008). *Código Tributario*. Quito: Jurídica del Ecuador.

ANEXOS

ANEXO N°1

REQUISITOS DE IMPRESO Y LLENADO COMPROBANTES DE VENTA

Factura

FACTURA



COMPUVISIÓN abc
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC

Dirección Matriz: Píez N22-53 y Ramírez Dávalos
Dirección Sucursal: García Moreno y Sacre

R.U.C.	1790112233001
FACTURA	
Nº. 002- 001 - 123456789	
AUT. SRI:	1234567890

FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010

Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco

DIRECCIÓN: Salinas y Santiago

FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010

R.U.C./C.I. 17012345678

TELÉFONO: 02 - 2902578

GUÍA DE REMISIÓN: 001-001-123456789

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00

VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011

SUB TOTAL 12%	20,00
SUB TOTAL 0%	
DESCUENTO	
SUB TOTAL	20,00
IVA 12%	2,40
VALOR TOTAL	22,40



Firma Autorizada



Recibo Conforme

Calle: Ángel Bolívar Mota / Implaneta Bolívar
RUC: 1700076543001 / No. Autorización 1234

DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALOR COMERCIAL). 

Original: Adquirente / Copia: Emisor

NOTAS:

En caso de ser designado como Especial incluir: **CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234**

En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: **OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

REQUISITOS DE LLENADO

REQUISITOS PREIMPRESOS

RISE – Nota de Venta

NOTA DE VENTA - RISE			
EL BUEN PAN JUAN EFRAÍN PÉREZ LARA Contribuyente Régimen Simplificado		R.U.C. 1717888713001 NOTA DE VENTA - RISE NO. 002-001 - 123456789 AUT. SRI: 1234567890	
Dirección Matriz: Píez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Socre		FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010	
Sr(es): Carlos Enrique Avilés Carrasco		R.U.C./C.I. 170123456-7	
FECHA: 26 de Septiembre de 2010			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00
VALOR TOTAL			20,00
Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709676543001 / No. Autorización 1234		VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011	
Original: Adquirente / Copia: Emisor		DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI	

NOTAS:

REQUISITOS DE LLENADO
 REQUISITOS PREIMPRESOS

Liquidación en compras

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS			
COMPUVISIÓN abc EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC		R.U.C. 1790182345001 LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO. 002-001-123456789 AUT. SRI: 1234567890	
Dirección Matriz: Páez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre		FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010	
Sr(es):	Carlos Enrique Avilés Carrasco	FECHA EMISIÓN:	01 / Agosto / 2010
C.I.	170123456-7	DIRECCIÓN:	Pichincha / Quito / Salinas y Santiago
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. TOTAL
1	Flash Memory	20,00	20,00
VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011 Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709076543001 / No. Autorización 1234 Original: Adquirente / Copia: Vendedor		SUB TOTAL 12% SUB TOTAL 0% SUB TOTAL IVA 12% VALOR TOTAL	20,00 20,00 20,00 2,40 22,40
DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL). SRI			
NOTAS: En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD			
REQUISITOS DE LLENADO REQUISITOS PREIMPRESOS formato:			

Comprobantes de retención

COMPROBANTE DE RETENCIÓN				
		R.U.C. 1790182345001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN NO. 004-003-123456789 AUT. SRI: 1234567890 <small>FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 - 08 - 2010</small>		
Dirección Matriz: Pérez N22-53 y Ramírez Dávalos Dirección Sucursal: García Moreno y Sucre				
Sr(es):	Carlos Enrique Avilés Camasca	FECHA EMISIÓN:	01 / Agosto / 2010	
R.U.C./C.I.	170123456-7	Tipo de comprobante de venta:	Factura	
DIRECCIÓN:	Salinas y Santiago	No. de comprobante de venta:	001-001-123456789	
Ejercicio fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor Retenido
2010	2000	Revta	8 %	160
2010	240	IVA	100 %	240
2010	2000	Débitos	2 %	40
 Firma del agente de retención		VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA 01 - 08 - 2011 Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1709876543001 / No. Autorización 1234 Original: Sujeto pasivo retenido Copia: Agente de retención		
DOCUMENTO PARA USO EDUCATIVO (SIN VALIDEZ COMERCIAL) 				
NOTAS: En caso de ser designado como Especial incluir: CONTRIBUYENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234 En caso de estar obligado a llevar contabilidad incluir: OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				
REQUISITOS DE LLENADO  REQUISITOS PREIMPRESOS 				

Documentos complementarios – Nota de debito

NOTA DE DÉBITO							
COMPUVISIÓN abc EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ABC							
Dirección Matriz: Páez 123-S3 y Barrios Unidos Dirección Sucursal: Calle 100 y Norte							
R.U.C. 1790182345001 NOTA DE DÉBITO NO. 004-003-123456789 AUT. SRI: 1234567890	FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01-08-2010						
Sr (es): Carlos Enrique Andrés Carrasco R.U.C./C.I. 7.901.234.567.89	FECHA EMISIÓN: 01 / Agosto / 2010 COMPROBANTE QUE MODIFICA: FAC: UNCA NO. 004-003-123456789						
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN						
Restregaje	20,00						
VALIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 01-08-2011 Carlos Angel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar RUC: 1790182345001 / No Autorización: 1234	<table border="1"> <tr> <td>NO. 10%</td> <td>2,40</td> </tr> <tr> <td>TOP 10%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VIGILANCIAL</td> <td>22,40</td> </tr> </table>	NO. 10%	2,40	TOP 10%		VIGILANCIAL	22,40
NO. 10%	2,40						
TOP 10%							
VIGILANCIAL	22,40						
Original, Impulante / Copia, Emisor							
DOCUMENTO PARA USO ESPONTANEO SIN VALOR COMERCIAL SRI							
NOTAS: En caso de ser designado como Especial Incluido: CONTINUAMENTE ESPECIAL No. Resolución: 1234 En caso de estar designado como Especial Incluido: CALIFICADO A LLAMAR CON VALIDAZ En caso de ser Contribuyente RUC Incluido: RESOLUCIÓN SIMPLIFICADA							
FECHAS DE LLENADO: _____ FECHAS DE EMISIÓN: _____							

ANEXO N°2

REQUISITOS DE DESADUANIZACIÓN

Factura comercial de importación

MEMBRETE DE LA EMPRESA EXPORTADORA ARGENTINA		FACTURA COMERCIAL		
E		NRO: 0000-123456789		
DEPARTAMENTO COMERCIO EXTERIOR		30 FEBRERO 2001		
ORIGINAL		CUIT 11-34567890-1 ING. RUT 11-1234567-7 FECHA INIC. ACT. 12-12-89		
SEÑORES: EMPRESA IMPORTADORA EXTRANJERA				
DIRECCIÓN PAIS DE DESTINO				
ORDEN DE COMPRA: 999999999 S-FACTURA PROFORMA DEL 15-01-01				
CONDICION DE PAGO: CARTA DE CREDITO IRREVOCABLE A 180 DIAS FECHA DE CONOCIMIENTO DE EMBARQUE				
EMBARQUE: VIA MARITIMA				
CONDICION DE VENTA : FOB BUENOS AIRES INCOTERMS 2000				
ITEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO US\$	TOTAL US\$
1	ARTICULO A EXPORTAR	3	12.000,-	36.000,-
N.C.M.: 00000000000X CARTA DE CREDITO NRO. 123144 BANCO CREDITICIO				36.000,-
TOTAL: Son dólares estadounidenses treinta y seis mil.-				

Declaración Aduanera Única

REPÚBLICA DEL ECUADOR				DECLARACION ADUANERA UNICA				C	
A ADUANA								B REFRENDO	
01 N° ORDEN	AÑO	02 ADUANA	CÓDIGO	03 RÉGIMEN	CÓDIGO	04 FECHA / HORA T.C.	05 NÚMERO		
							FECHA RECEP		
							HORA		
							AFORO		
C CONTRIBUYENTE / AGENTE									
06 IMPORTADOR / EXPORTADOR				07 TIPO y No. DOC. ID.		08 CIUDAD			
09 DIRECCIÓN				10 TELÉFONO		11 NIVEL COMERCIAL			
12 DECLARANTE / AGENTE				CÓDIGO		13 ALMACEN / DEPÓSITO		CÓDIGO	
D VALORES EN ADUANA									
14 FOB USD		15 FLETE USD		16 SEGURO USD		17 AJUSTE USD		18 CIF USD	
								19 VALOR ADUANA USD	
E AUTOLIQUIDACIÓN DE TRIBUTOS									
CONCEPTO		LIQUIDACIÓN \$ (1)		LIBERACIÓN \$ (2)		CANTIDAD A PAGAR \$ (1-2)			
20 AD / VALOREM									
21 DERECHO ESPECÍFICO									
22 IMP. CONSUMO ESPECIAL									
23 IMP. VALOR AGREGADO									
24 DERECHO ANTIDUMPING									
25 DERECHOS CONSULARES									
26 SOBRETIEPO PETROLERO									
27 ADICIONAL X BARRIL DE CRUDO									
28 TASA MODERNIZACIÓN									
29 TASA DE CONTROL									
30 TASA ALMACENAJE									
31 MULTAS (ART. 89 Y 91)									
32 INTERESES									
33 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS									
34 FODINFA									
35 CORPEI									
36 OTROS									
37 SALVA GUARDA									
38									
				TOTAL AUTOLIQUIDACIÓN					
F BANCO Y ADUANA									
LIQUIDACION DE DAU ELECTRONICO									
Nro DAU				Fec Liquidación					
Declarante				Fec Último Día de Pago					
				Fec Cancelación					
Nro Secuencial				PAGO CONFIRMADO					
CONCEPTO DEL TRIBUTO	AUTOLIQ(\$)	LIQUIDACION(\$)	LIBERACION/SUSPENSIÓN (\$)	CANTIDAD A PAGAR (\$)					
AD VALOREM	0	0	0	0					
DERECHO ESPECIFICO		0	0	0					
IMPUESTO A CONSUMOS ESPECIALES	0	0	0	0					
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0	0	0	0					
DERECHO ANTIDUMPING	0	0	0	0					
MULTAS	0	0	0	0					
TASA DE MODERNIZACION	0	0	0	0					
TASA DE CONTROL	0	0	0	0					
TASA DE ALMACENAJE	0	0	0	0					
FODIN	0	0	0	0					
SALVA GUARDA	0	0	0	0					
INTERES		0	0	0					
TOTAL	0	0	0	0					
TOTAL	0	0	0	0					
				G		DECLARANTE			
						FECHA			
				FIRMA DEL DECLARANTE					

ANEXO N°3

PROGRAMAS VIRTUALES DEL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Programa DIMM formularios

SRI.gob.ec

DIMM Selección de Formularios

- ☐ FORMULARIO 101 - Impuesto a la Renta Sociedades
- ☐ FORMULARIO 102 - Impuesto a la Renta Personas Naturales
- ☐ FORMULARIO 102A - Impuesto a la Renta Personas Naturales (No obligados a llevar contabilidad)
- ☐ FORMULARIO 104 - Impuesto al Valor Agregado
- ☐ FORMULARIO 104A - Impuesto al Valor Agregado (Mensual)(No obligados a llevar contabilidad)
- ☐ FORMULARIO 104A - Impuesto al Valor Agregado (Semestral)(No obligados a llevar contabilidad)
- ☒ FORMULARIO 108 - IRL sobre ingresos de herencias, legados y donaciones

FORMULARIO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SEMESTRAL

[Anterior](#) [Inicio](#) [Siguiente](#)

Calculadora tributaria

Servicio de Rentas Internas **SRI**
...le hace bien al país!

[El SRI](#) [Mapas](#) [Servicios más utilizados](#) [Sala de Prensa](#) [Buzones de Contacto](#) [CEF](#)

[Inicio](#) / [Calculadora Tributaria](#)

Realice de forma sencilla el cálculo de las multas e intereses de las obligaciones presentadas tardíamente al SRI

*
 *
 Seleccione un impuesto ▼ *
 Seleccione un impuesto *

* Campos obligatorios

[Limpiar](#)

[INSTRUCTIVO PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS](#)
[ANEXO AL INSTRUCTIVO PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES PECUNIARIAS](#)

Página Web Servicio De Rentas Internas



The screenshot shows the homepage of the Servicio de Rentas Internas (SRI) website. The header features the SRI logo and the tagline "...le hace bien al país!". Below the header is a navigation bar with links: Inicio, El SRI, Mapas, Servicios más utilizados, Sala de Prensa, Buzones de Contacto, and CEF.

The main content area has a large red banner with the text "Consulte aquí:" followed by two bullet points:

- Impuesto a la Renta Causado
- Salida de Divisas

Below the banner, there are several sections:

- A section titled "Guía Básica Tributaria" with sub-links: Formularios y Solicitudes, Información sobre Impuestos, and Devolución de Impuestos. It includes a list of links: RUC, Comprobantes de Venta, Declaración de Impuestos, DIMM Multiplataforma actualización, DIMM Multiplataforma primera vez, and Descarga del DIMM Anexos.
- A section titled "Servicios en Línea" with a button "Entrar al Sistema" and an image of a hand using a mouse.
- A section titled "PROCESOS INTERINSTITUCIONALES" with the date "Abril 30" and a brief description of the process.
- A section titled "Conozca cómo estar al día en sus obligaciones tributarias." with a list of categories: PERSONAS NATURALES, PYMES, SOCIEDADES, and GRANDES CONTRIBUYENTES Y OTROS.
- A section titled "Comparte con nosotros en:" with social media icons for flickr and YouTube.
- A footer section titled "Calendario Tributario".